

## Trabajo Fin de Grado

La incidencia de la fiscalidad en la actividad  
empresarial. Aplicación a la Sociedad de  
Responsabilidad Limitada.

Autor/es

Mario Gómez Gracia

Director/es

M<sup>a</sup> Carmen Trueba Cortés

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (Campus Paraíso)

2.013/2.014

## **Resumen del trabajo.**

Este trabajo se basa en la idea de crear una empresa y muestra qué es lo necesario para lograr nuestro objetivo. La creación de negocios se ha visto incrementada notablemente durante la crisis económica debido a los altos niveles de desempleo y a la escasez de oportunidades de trabajo.

En la primera parte se puede encontrar todos los pasos que son requeridos para crear oficialmente una empresa. Estas indicaciones dependen en cierto modo de la localidad en la que vayamos a situar la empresa pero, en general, los pasos a seguir son comunes.

La segunda parte del trabajo trata de relatar las obligaciones fiscales a las que está sometida cualquier empresa y las relata en el orden en el que van a suceder profundizando en cada una de ellas. La explicación de cada una de estas obligaciones está acompañada del modelo de declaración correspondiente y todas ellas son comunes para todo el territorio nacional.

La tercera y última parte explica el proceso de disolución de una sociedad centrándose exclusivamente en los aspectos fiscales que este proceso conlleva.

## **Summary of work.**

This work is based on the idea of creating a company to show what is necessary to gain success. The creation of businesses has increased greatly during the economical crisis due to the high levels of unemployment and the scarce job opportunities.

In the first section you will find all steps required to create a society. These indications depend somewhat on the city council where our company is located but it requires the same number of steps.

In the second section you will find the tax obligations related in the correct order and explained in great detail. That is also accompanied by the corresponding declaration model. These obligations are standard nation wide.

In the third and final section you will find during the process needed to dissolve a society. This is in reference to the tax obligations that exist during this process.

## Índice

|  |    |
|--|----|
| Resumen del trabajo. ....  | 2  |
| Summary of work. ....  | 2  |
| Introducción. ....   | 6  |
| 1.- PROCESO DE CONSTITUCIÓN. ....  | 7  |
| 1.1.- Certificación negativa del nombre en el Registro Mercantil Central. .... | 8  |
| 1.2.- Escritura pública ante notario. ....                                     | 8  |
| 1.3.- Consejería de Hacienda de la C.C.A.A. ....                               | 9  |
| 1.4.- Inscripción de la empresa en el Registro Mercantil Provincial. ....      | 9  |
| 1.5.- Obtención del Número de Identificación Fiscal (NIF). ....                | 10 |
| 2.- PROCESO DE PUESTA EN MARCHA DE LA EMPRESA. ....                            | 11 |
| 2.1- LOCAL AFECTO A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA. ....                               | 11 |
| 2.2- TRÁMITES RELACIONADOS CON EL AYUNTAMIENTO DE LA LOCALIDAD. ....           | 12 |
| 2.3.1.- Impuesto sobre Actividades Económicas: ....                            | 12 |
| 2.3.1.- Impuesto sobre Bienes e Inmuebles ....                                 | 13 |
| 2.3.2.- Solicitar la licencia de apertura ....                                 | 13 |
| 2.3.3.-Solicitar el alta de los servicios básicos (agua, luz, y gas). ....     | 13 |
| 2.3.4.-Acondicionamiento del local. ....                                       | 14 |
| 2.3.5.-Aprovisionamiento para comenzar la actividad ....                       | 14 |
| 2.3.6.-Contratar un seguro: ....   | 15 |
| 2.4.- APERTURA COMO CENTRO DE TRABAJO. ....                                    | 16 |
| 2.5.- INSPECCIÓN PROVINCIAL DE TRABAJO. ....                                   | 16 |
| 2.6.- REGISTRAR SIGNOS DISTINTIVOS. ....                                       | 16 |
| 2.7.- ALTA DEL CONTRATO DE TRABAJO. ....                                       | 16 |
| 2.8.- TRÁMITES EN LA TESORERÍA TERRITORIAL DE LA S.S. ....                     | 17 |

|  |    |
|--|----|
| 2.9.- BALANCE INICIAL.....   | 17 |
| 3.- OBLIGACIONES FISCALES EN LA FASE DE PRODUCCIÓN ORDINARIA DE LA EMPRESA.....                        | 18 |
| 3.1.- Retenciones y pagos a cuenta.....  | 20 |
| 3.1.1.- Modelo 111 .....   | 20 |
| 3.1.2.- Modelo 115 .....   | 21 |
| 3.2.- Modelo 303 .....   | 21 |
| 3.3.- Modelo 200 y 202 .....   | 30 |
| 3.3.1.- Base imponible.....  | 31 |
| 3.3.2.- Tipo de Gravamen.....  | 33 |
| 3.3.3.- Cuota Íntegra Ajustada.....  | 34 |
| 3.3.4.- Pagos Fraccionados.....  | 36 |
| 3.4.- Modelo 390. Resumen Anual del IVA.....   | 37 |
| 3.5.- Modelo 349. Declaración Recapitulativa de Operaciones Intracomunitarias....                      | 38 |
| 3.6.- Modelo 347. ....   | 39 |
| 3.7.- Modelo 100. ....   | 39 |
| 4.- ASPECTOS FISCALES DEL PROCESO DE DISOLUCIÓN DE UNA SOCIEDAD.....                                   | 44 |
| 4.1.- Tributación de la sociedad liquidada.....  | 44 |
| 4.1.1.- Impuesto de Sociedades. ....   | 44 |
| 4.1.2.- Impuesto sobre el Valor Añadido.....   | 44 |
| 4.2.- Tributación del socio o socios.....  | 45 |
| 4.2.1.- Tributación por Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados..... | 45 |
| 4.2.2.- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....   | 45 |
| 4.2.3.- Impuesto sobre el Patrimonio.....  | 45 |
| 4.2.4.- Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana. ....               | 46 |

|   |    |
|---|----|
| Conclusiones.....   | 46 |
| Webgrafía. ....   | 47 |
| Bibliografía.....   | 47 |
| Anexo. ....   | 48 |
| Anexo 1. Solicitud de la Certificación Negativa del Nombre .....    | 48 |
| Anexo 2. Modelo 036.....  | 49 |
| Anexo 3. Modelo IAE. ....   | 50 |
| Anexo 4. Modelo 840 .....   | 51 |
| Anexo 5. Modelo de Solicitud Licencia Apertura.....                 | 52 |
| Anexo 6. Ordenanza Fiscal nº 13 Ayuntamiento de Zaragoza.....       | 53 |
| Anexo 7. Ordenanza Fiscal nº 24-25 Ayuntamiento de Zaragoza.....    | 54 |
| Anexo 8. Ordenanza Fiscal nº 10 Ayuntamiento de Zaragoza.....       | 55 |
| Anexo 9. Modelo 031.....  | 56 |
| Anexo 10. Modelo Apertura Centro de Trabajo Gobierno de Aragón..... | 57 |
| Anexo 11. Solicitud Legalización Libro de Visitas.....              | 58 |
| Anexo 12. Modelo 111.....   | 59 |
| Anexo 13. Modelo 115.....   | 60 |
| Anexo 14. Modelo 303.....   | 61 |
| Anexo 15. Modelo 390.....   | 62 |
| Anexo 16. Modelo 349.....   | 63 |
| Anexo 17. Modelo 347.....   | 64 |
| Anexo 18. Ordenanza Fiscal nº 9 Ayuntamiento de Zaragoza.....       | 65 |

## **Introducción.**

El presente trabajo aborda de una forma detallada todos los aspectos fiscales que se desarrollan en el marco de la creación de una sociedad cuyo objetivo es la puesta en marcha de una actividad económica. A su vez todo el contenido está expuesto de manera clara y sencilla para lograr la comprensión de un lector que no cuenta con profundos conocimientos en las materias tratadas.

El origen de la realización de este trabajo está en la excelente aplicación práctica que posee todo el contenido desarrollado. Se ha de tener en cuenta que la puesta en marcha de una actividad económica no es sólo de interés para el ámbito económico sino que se extiende a toda la sociedad, y todavía se acentúa más el interés general por el tema tratado en una realidad social como la que vivimos actualmente en la que el desempleo alcanza niveles muy altos y los ciudadanos optan por la creación de empresas para salir hacia delante.

Para analizar la problemática que surge cuando se toma la decisión de crear una empresa se utiliza toda la legislación que circunda a cada trámite aplicada a un ejemplo de una Sociedad de Responsabilidad Limitada debido a que es la forma jurídica de sociedad más común. Para hacer más aplicado si cabe el tratamiento de la materia se crea una sociedad: Informática Zaragoza, S.L., y se plasman sobre ella todos los aspectos fiscales existentes.

La ordenación de los apartados que dividen este trabajo responde al orden natural que la normativa exige en la creación de una sociedad y en el cumplimiento de las obligaciones fiscales durante todo el año.

Los objetivos que se persiguen con esta exposición son: hacer un recorrido por todas las obligaciones fiscales existentes, desarrollar cada punto con la profundidad necesaria para compatibilizar la explicación detallada con la claridad en la comprensión, y por último, que todo lo expuesto pueda ser utilizado como una guía didáctica para la creación de una empresa.

## **1.- PROCESO DE CONSTITUCIÓN.**

El primer paso en la aventura de constituir una sociedad es elegir su forma jurídica. Para tomar una decisión correcta tenemos que tener en cuenta los siguientes parámetros: responsabilidad (limitada o ilimitada), número de socios (uno, dos, tres o más), y capital social (capital mínimo necesario para constituir la sociedad). De este modo, elegiremos la forma jurídica de nuestra sociedad según nuestras posibilidades y objetivos reflejando ambos en la configuración de los parámetros citados.

Para la realización de este documento se ha elegido la forma jurídica: Sociedad de Responsabilidad Limitada. Como su propio nombre indica, la responsabilidad del socio/socios está limitada (al capital aportado), el número mínimo de socios es uno, y el capital social mínimo son 3.005€.

Esta decisión se fundamenta en que la forma jurídica elegida es la más común entre el conjunto nacional de sociedades (según datos del Instituto Nacional de Estadística (INE) es la forma jurídica más habitual con 1.125.041 empresas que tienen esta forma jurídica en España en 2.013, que suponen el 74% del total de sociedades, y el 35% del total de empresas, sólo por detrás de las personas físicas individuales) y por tanto, todo lo redactado en este texto es más aplicable a la realidad puesto que se puede aplicar a la mayoría de las sociedades presentes en España.

Una vez tomada la primera decisión es importante ser consciente de las obligaciones que hemos adquirido con nuestra elección. En el caso que aquí se trata, el de la Sociedad de Responsabilidad Limitada, las obligaciones fiscales a las que está sujeta son el Impuesto de Sociedades y el IVA. El resto de la regulación se encuentra recogida en el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de Julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Para entrar de lleno en el proceso y en los trámites necesarios para la puesta en marcha de la sociedad, y con ella, de la actividad que se pretende explotar, se va a desarrollar un pequeño esquema para detallar cada uno de los pasos hasta completar todo el camino a seguir. Primeramente, además de la forma jurídica, es necesario un nombre (denominación social) que nos identifique ante la Administración, proveedores, y clientes, e identificar también nuestra actividad a través del código CNAE (se trata de

un número que cada actividad tiene asociado, de modo que conociendo el CNAE de una sociedad podemos saber qué actividad está desarrollando). La denominación social de la sociedad de responsabilidad limitada que pretendemos crear será: Informática Zaragoza, S.L. Tal y como se puede adivinar en el nombre, esta sociedad se dedicará al comercio al por menor de ordenadores, equipos periféricos, y programas informáticos en establecimiento especializado (CNAE 4741).

### **1.1.- Certificación negativa del nombre en el Registro Mercantil Central.**

Este primer trámite consiste en comprobar que la denominación elegida es válida. Por ejemplo, que no hay otra sociedad dedicada a nuestra actividad que se llame exactamente como la nuestra. El organismo encargado de certificar este aspecto es el Registro Mercantil Central.

Por tanto, la constitución de una sociedad mercantil o de una entidad inscribible en un Registro Mercantil exige la obtención previa en el Registro Mercantil Central de una certificación favorable (la denominación elegida no figura registrada) que recoja la expresión denominativa con la que va a ser identificada la sociedad como sujeto de derechos y obligaciones en todas sus relaciones jurídicas. (Anexo 1)

Esta certificación será necesaria para iniciar los trámites posteriores y su coste serán 16€ (esta cantidad satisface una tasa según la definición recogida en el artículo 2.2.a) de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria) con una espera media entre dos y tres días.

### **1.2.- Escritura pública ante notario.**

En este segundo paso el trámite a realizar consiste en hacer pública nuestra sociedad mediante una escritura ante notario. Es decir, damos vida a nuestra sociedad con la denominación social elegida y certificada, el número de socios que la forman, el capital aportado por cada uno de ellos, y los estatutos de la misma.

Este trámite consistente en una actividad notarial se encuentra gravado por el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados (tributo cedido a las CC.AA) según el Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba la ley del impuesto y recoge en su artículo 28 el hecho imponible



del impuesto que incluye las escrituras, actas, y testimonios notariales. A su vez, el artículo 45.I.B.11 del RDL 1/1993 de 24 de Septiembre citado anteriormente expone que la constitución de sociedades, además de otras operaciones societarias, quedan exentas del impuesto.

Es importante aclarar que la exención no elimina la obligación de declaración del impuesto. Para realizar esta declaración utilizaremos el sistema de autoliquidación que, en este caso, ofrece el gobierno de Aragón (recordemos que es un impuesto cedido y por lo tanto los métodos de autoliquidación pueden variar entre comunidades autónomas) y que se denomina: Patrapa Web (Anexo 2).

Los costes que supone este segundo trámite son aproximadamente 270€ (incluido el 21% de IVA por la prestación del servicio según el artículo 4 L.IVA) para la constitución de una sociedad limitada con unos estatutos estándar, pero para constituir la sociedad limitada y ser aceptada la escritura necesitamos haber depositado el capital social mínimo (3.005€) en una cuenta bancaria asociada a nuestra sociedad o aportar bienes que se declararán afectos a la actividad por el mismo valor.

### **1.3.- Consejería de Hacienda de la C.C.A.A.**

Como se ha indicado en el apartado anterior, existe la posibilidad de realizar la autoliquidación del ITPAJD a través de “Patrapa web” perteneciente al Gobierno de Aragón (<https://servicios3.aragon.es/patrapa/>), donde seleccionaremos el hecho imponible realizado (actos jurídicos documentados, operaciones societarias, o transmisiones patrimoniales) y rellenaremos el modelo de forma telemática para imprimirlo en formato PDF al finalizar. El pago del impuesto podemos realizarlo telemáticamente o podemos abonar el importe al presentar los documentos en las oficinas de gestión tributaria del Gobierno de Aragón, pero en este caso debido a la exención el importe será nulo.

### **1.4.- Inscripción de la empresa en el Registro Mercantil Provincial.**

Para continuar con el proceso de constitución de nuestra sociedad el siguiente paso es inscribirla en el Registro Mercantil Provincial. Este trámite es el previo a la solicitud del Número de Identificación Fiscal (NIF) que solicitaremos en la delegación de Hacienda.

El coste de este trámite supondrá un coste aproximado de unos 170€, incluyendo la legalización de los libros contables.

### **1.5.- Obtención del Número de Identificación Fiscal (NIF).**

Para la realización de este último trámite de la constitución de nuestra sociedad necesitamos haber realizado todos los trámites anteriores ya que son requisitos necesarios para la obtención de nuestro NIF.

Resumamos lo expuesto hasta este punto para que este proceso sea entendido con claridad. Llegados al momento de solicitar nuestro NIF debemos contar con: la posesión del documento original y una copia de la escritura de constitución de la sociedad, el certificado de la inscripción en el Registro Mercantil Provincial.

Para abordar la solicitud del NIF de nuestra sociedad debemos rellenar adecuadamente el modelo 036 disponible en la web de la Agencia Tributaria ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)) y que forma parte del anexo a este trabajo. Para cumplimentar esta solicitud necesitamos hacer constar la denominación social de nuestra empresa y marcar las casillas 110, y 111 (alta en el censo de empresarios, profesionales, y retenedores). Al finalizar, este impreso hay que presentarlo en una oficina de la Agencia Tributaria para su validación.

Este NIF será el NIF definitivo de la sociedad Informática Zaragoza S.L. y quedará constituida como sociedad para comenzar su actividad empresarial.

Los trámites realizados hasta este punto han supuesto un coste de 456€ aproximadamente. En adelante, la tarea consiste en disponer de los recursos suficientes para desarrollar la actividad habiendo superado ya la burocracia necesaria para la constitución de la sociedad.

## **2.- PROCESO DE PUESTA EN MARCHA DE LA EMPRESA.**

Para poner en marcha nuestra actividad empresarial a través de la sociedad Informática Zaragoza, S.L. necesitamos un lugar donde llevar a cabo nuestra actividad. En este caso, igual que ocurre con la mayor parte de las sociedades, utilizaremos un local para desarrollar nuestra actividad.

La utilización de un local para ejercer una actividad conlleva una serie de trámites, tasas, e impuestos locales que a continuación se van a detallar individualmente.

### **2.1- LOCAL AFECTO A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

Se ha optado por el arrendamiento como medio de afectar un local a nuestra actividad económica ante la incertidumbre de la puesta en marcha de una nueva actividad. El arrendamiento es también un modo de evitar incurrir en costes fijos como puede ser la amortización de un préstamo para la adquisición del local. Respecto al ámbito tributario también existen algunas ventajas al optar por el arrendamiento: evitamos incurrir en el hecho imponible del Impuesto Sobre Bienes e Inmuebles (salvo que el arrendatario nos repercutiera la cuota de dicho impuesto) que grava la titularidad de determinados derechos (artículo 61 de la Ley Reguladora de Haciendas Locales), como el de propiedad sobre bienes inmuebles. Además, también se evita el hecho imponible del ITPAJD (base legal citada en la introducción) por la formalización de la escritura de propiedad y la formalización de la hipoteca en caso de que ésta existiera. Respecto al Impuesto de Sociedades (IS) no hay ventajas puesto que ambos (arrendamiento y amortización del préstamo) son gastos deducibles.

Para este ejemplo, arrendamos un local en la calle Cortes de Aragón, 64, por una cuota mensual aproximadamente de 600€, que estará sujeto a un IVA del 21% conforme al Art. 90.1 de la ley del IVA.

Cabe realizar en este punto una precisión. Desde el lado del inquilino, es decir, el de nuestra sociedad, debemos soportar el 21% de IVA en las mensualidades del arrendamiento y también retener el mismo porcentaje de la mensualidad en concepto de retenciones por arrendamiento que ingresaremos en Hacienda trimestralmente a través

del modelo 115 (se entrará en detalle más adelante). Desde el punto de vista del arrendador, si se trata de una persona física deberá darse de alta como empresario o profesional a través del modelo 037 según lo expuesto en el artículo 5.Uno.C de la ley de IVA y repercutir el IVA correspondiente. Si se trata de una persona jurídica el procedimiento será idéntico.

Aclarado lo anterior, los números que resultan al aplicar la legislación son los siguientes: el arrendamiento supone mensualmente 600€ por lo que la cuota de IVA que estamos obligados a soportar será de  $600 \times 0,21 = 126\text{€}$ , importe que coincidirá con la retención que debemos practicar. En resumen, nuestro pago mensual por el arrendamiento será de 600€ (600 + 126 por IVA – 126 por Retención).

## **2.2- TRÁMITES RELACIONADOS CON EL AYUNTAMIENTO DE LA LOCALIDAD.**

### **2.3.1.- Impuesto sobre Actividades Económicas:**

Puesto que vamos a realizar una actividad económica, estaremos incurriendo en el hecho imponible del Impuesto sobre Actividades Económicas. Desde el inicio de la actividad, existe un mes de plazo para realizar el alta en el IAE.

En este caso la sociedad está localizada en Zaragoza, y el citado impuesto es un impuesto local regulado por la Ordenanza Fiscal Número 3 del Ayuntamiento de Zaragoza (Anexo 3), por el RDL 1175/1990, de 28 de Septiembre, por el que se aprueban las tarifas y la instrucción del IAE, y por el RDL 2/2004, de 5 de Marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas locales (LRHL).

Para darnos de alta en el IAE utilizaremos el modelo 840 (Anexo 4) de la Agencia Tributaria y el modelo de declaración del IAE del Ayuntamiento de Zaragoza, ambos presentes en el Anexo. En dicho Anexo, también se encuentra el callejero fiscal de Zaragoza donde aparece la categoría de la calle en la que se encuentra localizada nuestra sociedad, que es la categoría 99. El epígrafe de nuestra actividad es el 659.2 de acuerdo con el RDL 1175/1990 citado anteriormente. A este epígrafe le corresponden 242,60 €

de cuota mínima de tarifa que se sumarían al elemento superficie (102,77€) para totalizar una cuota mínima municipal de 345,37€. En posteriores ejercicios en los que no hubiese exención (modelo 848 para comunicar cifra de negocios, si es inferior a 1.000.000€ estaríamos exentos por el art. 82.1.C de la LRHL), a esta cuota mínima municipal se utilizaría para calcular la deuda tributaria por IAE. Durante los dos primeros años de actividad estamos exentos de este impuesto por lo dispuesto en el artículo 82.1.B de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

**2.3.1.- Impuesto sobre Bienes e Inmuebles:** todo inmueble está sujeto a gravamen por el IBI según el artículo 61.1 de la Ley Reguladora de Haciendas Locales. Además, es un impuesto local (posibilidad de recargo áreas metropolitanas) y está regulado en la ordenanza fiscal nº dos del Ayuntamiento de Zaragoza. En nuestro caso, el local está arrendado y por lo tanto no es propiedad nuestra, de modo que el sujeto pasivo de este impuesto es el arrendador (propietario del local) según el artículo 63 de la Ley Reguladora de Haciendas Locales.

**2.3.2.- Solicitar la licencia de apertura** al Ayuntamiento de Zaragoza a través del modelo 430 (Anexo 5). Por la concesión de esta licencia ha de abonarse una tasa que está regulada en la ordenanza nº13 del Ayuntamiento de Zaragoza (en Anexo 6), y que, dada la superficie de nuestro local (150m<sup>2</sup>), y el precio por metro cuadrado (0,65€), resultará una tasa de 97,50€.

**2.3.3.-Solicitar el alta de los servicios básicos (agua, luz, y gas).** Podemos realizarla a través de internet: [www.erz.es](http://www.erz.es) (luz y gas) y [www.zaragoza.es](http://www.zaragoza.es) (agua). El abastecimiento de agua está regulado por la Ordenanza Fiscal número 24-25 del Ayuntamiento de Zaragoza (Anexo 7). La cuantía de estas tasas dependerá de la cantidad de cada servicio contratada y de si el servicio ha funcionado alguna vez en ese local o lo va a hacer por vez primera.

En nuestro caso, el local no es de obra nueva, y por tanto, los servicios básicos mencionados habían sido utilizados ya en dicho local. Para una tienda de informática, la potencia de luz contratada será 13.200KW, que supondrán un gasto de 300€ aproximadamente. El alta del servicio de agua (Art.23.2 de la Ordenanza Fiscal 24-25

del Ayto. de Zaragoza) supondrá 18,50€, y el alta de gas supondrá, para 20.000kw, 200€ aproximadamente.

En cómputo, para el alta de estos servicios (gravados con IVA según el artículo 7.8º.B de la Ley del IVA, y más concretamente al 10% el servicio de agua y al 21% los restantes según lo recogido en los artículos 90 y 91 de la misma ley) hemos tenido que desembolsar aproximadamente 518,50€ IVA incluido.

**2.3.4.-Acondicionamiento del local:** para acondicionar el local al desarrollo de nuestra actividad, será necesario solicitar la Licencia de Obra Menor Comunicada (porque se trata exclusivamente de una obra interior) que, suponiendo la solicitud vía electrónica, supondrá un gasto de 8,20€ según la Ordenanza Municipal número 13 artículo 8.C.1.

También estaremos sujetos al Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones, y Obras (impuesto local potestativo). La ordenanza que regula el ICIO es la número 10 del Ayuntamiento de Zaragoza (Anexo 8). Según esta ordenanza el tipo impositivo es del 4% que se aplicará sobre la base imponible del IVA. Suponiendo un presupuesto de 6.000€ (gravado ya al 21% de IVA según los arts. 4 y 90 de L.IVA) la cuota del impuesto será:  $0,04 \times (6000 / (1 + 0,21)) = 198,35\text{€}$  Por tanto, el acondicionamiento del local supondrá un gasto para la sociedad de 6.206,55€.

#### **2.3.5.-Aprovisionamiento para comenzar la actividad**

Para disponer de los productos necesarios para la realización de nuestra actividad necesitaremos adquirir materiales a nuestros proveedores. Para resumir esta adquisición inicial de materiales, agruparemos las compras a los distintos proveedores de la siguiente forma: un 40% serán comprados a través de Importaciones, un 35% serán comprados a través de Adquisiciones Intracomunitarias de Bienes (AIB), y el 25% restante serán adquiridos dentro del territorio nacional.

Estas compras estarán sujetas a IVA, y en el caso de las importaciones, a derechos arancelarios también. Seremos sujetos pasivos del impuesto en el caso de las importaciones y las AIB según los artículos 85 y 86 de la ley del IVA, mientras que en el caso de las compras nacionales no seremos sujetos pasivos del impuesto según lo dispuesto en el artículo 84 de la L.IVA (pero sí estaremos obligados a soportar dicho

impuesto por el art. 88 de la misma ley). El IVA que soportemos en estas, y en posteriores operaciones podrá ser deducido cumpliendo las condiciones que se describen en el artículo 92 y siguientes de la ley del impuesto. Aproximando el valor total de las compras a 10.000€, el valor del IVA en los tres casos quedaría como sigue:

En el caso de los productos importados, estaremos sujetos a IVA según el artículo 17 de L.IVA. Se aplicará un 2.5% de arancel (si no se detalla la categoría arancelaria) y un 21% de IVA. En nuestro caso, para generalizar, aplicaremos estas dos cantidades siendo la base imponible del IVA la cuantía de la compra más el arancel (art.83.1 L.IVA). Esta liquidación se declarará mediante el modelo 031 (ejemplo en Anexo 8) y posteriormente será posible deducir su cuantía (cumpliendo las condiciones del artículo 92 y siguientes de la ley). Siendo el importe de la importación de 4.000€, la base imponible (compra más arancel) sería de 4.100€, por lo que aplicando un tipo del 21% el IVA soportado sería de 861€. Por tanto, las importaciones supondrán un gasto de 4.861€.

Para el caso de las AIB (artículo 13 de la ley del IVA), deberemos realizar la autoliquidación del IVA soportado contabilizando simultáneamente un IVA repercutido y un IVA soportado. El IVA soportado por nuestras compras será del 21% (según el artículo 90 de L.IVA). El valor de las Adquisiciones Intracomunitarias asciende a 3.500€, por lo que tendremos que autorrepercutirnos un total de 735€ (21% de 3.500), a su vez, será también la cantidad de IVA soportado por estas compras. Por tanto, el valor total de las AIB será 4.235€.

Para las operaciones nacionales soportaremos un IVA del 21%, que liquidaremos posteriormente de forma trimestral en el modelo 303. El valor de las compras nacionales es 2.500€, soportando un IVA igual a 525€, por lo que el valor total será de 3.025€.

El valor inicial de las compras era de 10.000€, y aplicando las correspondientes cuotas tributarias la cantidad final asciende a 12.121€, siendo las cargas impositivas un 21,21% de la compra.

**2.3.6.-Contratar un seguro:** al contratar un seguro que cubra posibles incidencias en nuestro local nos convertimos en responsables tributarios del Impuesto sobre Primas de Seguro según el apartado 3 del artículo 12.9 de la ley de dicho impuesto. La base imponible del impuesto según el artículo 12.8 de la L.IPS será el total del importe satisfecho como contraprestación de las operaciones gravadas por dicho impuesto. El

tipo de gravamen aplicable a la base imponible será único y del 6%. El valor aproximado de un seguro de estas características es de 600€, por tanto aplicando un tipo de gravamen del 6%, el IPS será igual 60€. El valor total del seguro serán 660€ anuales.

En total, todos los movimientos necesarios para el funcionamiento de la sociedad nos han supuesto un coste aproximado de 19.654,90€.

#### **2.4.- APERTURA COMO CENTRO DE TRABAJO.**

Debemos dar de alta nuestro establecimiento como centro de trabajo en la consejería de Trabajo de Aragón mediante el modelo que se encuentra en el anexo 10 de este documento.

#### **2.5.- INSPECCIÓN PROVINCIAL DE TRABAJO.**

Es necesaria la adquisición y legalización del libro de visitas (solicitud en anexo 11), y la creación del calendario laboral.

#### **2.6.- REGISTRAR SIGNOS DISTINTIVOS.**

Registraremos los signos distintivos como por ejemplo: el logotipo. Esto lo realizaremos en la Oficina Española de Patentes y Marcas.

#### **2.7.- ALTA DEL CONTRATO DE TRABAJO.**

En el caso de la contratación de un empleado para la realización de nuestra actividad debemos llevar a cabo el trámite correspondiente con el servicio público de empleo y con la seguridad social.

En el servicio público de empleo estatal daremos de alta al trabajador de la sociedad. Dicho trabajador recibirá una nómina de 1.000 € mensuales que incluyen una paga extra prorrateada en los doce meses. Este trabajador supondrá un gasto en Seguridad Social para la empresa del 30% de su salario anual bruto, es decir, del 30% de 12.000 € que equivale a 3.600€ anuales. El gasto mensual se resume en un total de 1.300€, 1.000€ de nómina y 300€ de cotizaciones sociales a cargo de la empresa.



## 2.8.- TRÁMITES EN LA TESORERÍA TERRITORIAL DE LA S.S.

En la Tesorería Territorial de la SS tendremos que tramitar la afiliación y nº de la Seguridad Social, solicitar el alta en el régimen de la Seguridad Social, y la inscripción de la empresa en la Seguridad Social.

## 2.9.- BALANCE INICIAL.

Tras los trámites y gastos correspondientes a los mismos podemos apuntar de forma aproximada cómo sería el balance inicial de una sociedad de estas características:

| N. CTAS | ACTIVO  | NOTAS<br>MEMORIA | 2013          | 2012 |
|---------|---|------------------|---------------|------|
|         | <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>   |                  |               |      |
|         | <b><u>I. Inmovilizado intangible</u></b>                                    |                  | <b>3.000</b>  |      |
|         | II. Bienes del Patrimonio Histórico   |                  |               |      |
|         | III. Inmovilizado material  |                  | <b>3.000</b>  |      |
|         | IV. Inversiones inmobiliarias   |                  |               |      |
|         | V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo  |                  |               |      |
|         | VI. Inversiones financieras a largo plazo                                   |                  |               |      |
|         | VII. Activos por impuesto diferido  |                  |               |      |
|         | <b><u>B) ACTIVO CORRIENTE</u></b>   |                  |               |      |
|         | <b><u>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta</u></b>             |                  | <b>22.000</b> |      |
|         | (v)   |                  |               |      |
|         | II. Existencias   |                  | <b>9.121</b>  |      |
|         | III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia                       |                  |               |      |
|         | IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar                           |                  |               |      |
|         | V. Fundadores / asociados por desembolsos exigidos                          |                  |               |      |
|         | VI. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo |                  |               |      |
|         | VII. Inversiones financieras a corto plazo                                  |                  |               |      |
|         | VIII. Periodificaciones a corto plazo                                       |                  |               |      |
|         | IX. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes                          |                  | <b>12.879</b> |      |
|         | <b><u>TOTAL ACTIVO (A + B)</u></b>  |                  |               |      |

| N. CTAS | PATRIMONIO NETO Y PASIVO                          | NOTAS<br>MEMORIA | 2013          | 2012 |
|---------|---|------------------|---------------|------|
|         | <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                         |                  |               |      |
|         | <b><u>A-1) Fondos propios</u></b>                 |                  | <b>25.000</b> |      |
|         | I. Fondo social                                   |                  | <b>25.000</b> |      |
|         | 1. Fondo social                                   |                  |               |      |
|         | 2. (Fondo social no exigido) *                    |                  |               |      |
|         | II. Reservas                                      |                  |               |      |
|         | III. Excedentes de ejercicios anteriores **       |                  |               |      |
|         | IV. Excedente del ejercicio **                    |                  |               |      |
|         | A-2) Ajustes por cambio de valor (v)**            |                  |               |      |
|         | A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos |                  |               |      |
|         | <b><u>B) PASIVO NO CORRIENTE</u></b>              |                  |               |      |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  | <b><u>I. Provisiones a largo plazo</u></b><br><b>II. Deudas a largo plazo</b><br>1. Deudas con entidades de crédito<br>2. Acreedores por arrendamiento financiero<br>3. Otras deudas a largo plazo<br><b>III. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a largo plazo</b><br><b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b><br><b>V. Periodificaciones a largo plazo</b>   |  |  |  |
|  | <b><u>C) PASIVO CORRIENTE</u></b>  |  |  |  |
|  | <b><u>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (v)</u></b><br><b>II. Provisiones a corto plazo</b><br><b>III. Deudas a corto plazo</b><br>1. Deudas con entidades de crédito<br>2. Acreedores por arrendamiento financiero<br>3. Otras deudas a corto plazo<br><b>IV. Deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo</b><br><b>V. Beneficiarios-Acreedores</b><br><b>VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b><br>1. Proveedores<br>2. Otros acreedores<br><b>VII. Periodificaciones a corto plazo</b> |  |  |  |
|  | <b><u>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</u></b>   |  |  |  |

### 3.- OBLIGACIONES FISCALES EN LA FASE DE PRODUCCIÓN ORDINARIA DE LA EMPRESA.

Para comenzar con esta parte describiremos las obligaciones fiscales que deben cumplir las sociedades, los empresarios individuales, los profesionales, y las entidades sin personalidad jurídica. Estas obligaciones se pueden clasificar en dos grandes grupos: obligaciones periódicas y obligaciones no periódicas.

Las obligaciones periódicas pueden clasificarse en: trimestrales (por norma general) y mensuales (para empresarios individuales, profesionales, sociedades y entes sin personalidad jurídica con volumen de operaciones superior a 6.010.121,04€ en 2013 (grandes empresas) y para sujetos pasivos del IVA inscritos en el Registro de devolución mensual (REDEME) regulado en el artículo 30 del Reglamento de IVA).

En el segundo caso, hay dos distinciones: las grandes empresas declararan mensualmente los modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, y 230, además del modelo 303 de autoliquidación de IVA según lo dispuesto en el artículo 71.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido., y el resto de empresas declararán los modelos citados mediante autoliquidaciones trimestrales.

Las obligaciones trimestrales tendrán un plazo de 20 días desde la finalización del trimestre a declarar, al igual que las mensuales disponen de 20 días desde la finalización del mes pendiente de declarar. En el mes de Agosto se produce una excepción (en el caso de declaración mensual) para el modelo 349 ya que se da la posibilidad de declarar conjuntamente el mes de Julio y Agosto en los 20 primeros días de Septiembre.

Existe la posibilidad de estar obligado a declarar el modelo 340 (Declaración de operaciones incluidas en los libros registro de IVA e IGIC y otras operaciones) mediante autoliquidación mensual si estamos inscritos en el REDEME. Por tanto, no siendo gran empresa, si nuestra sociedad figura en el REDEME debemos declarar mensualmente los modelos 303 y 340 conforme al artículo 30.10 del Reglamento de IVA. (Sólo los sujetos pasivos del IVA inscritos en el REDEME están obligados a presentar el modelo 340)

Respecto a las operaciones intracomunitarias de bienes, si realizamos entregas de bienes o prestaciones de servicios por un importe superior a 50.000 €, excluido el IVA, estaremos obligados a realizar la declaración mensual del modelo 349 (Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias), si no superamos este límite, debemos declarar el citado modelo de forma trimestral salvo cuando no superemos, en el año natural, el límite de 35.000€, excluido el IVA, por operaciones sujetas y no exentas, y 15.000€ por operaciones exentas conforme al artículo 10 de la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo.

Las declaraciones mensuales de Diciembre, así como las declaraciones del cuarto trimestre, y los resúmenes anuales se declaran durante el mes de Enero. En este mes encontramos tres días que son fecha límite para la presentación de los distintos modelos:

- Hasta el 20 de Enero: declaración mensual y trimestral de los modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, y 230, 136, 430, y 480.
- Hasta el 30 de Enero: todas aquellas declaraciones mensuales, trimestrales, y anuales relacionadas con el IVA.
- Hasta el 31 de Enero: resúmenes anuales correspondientes a los modelos 180, 188, 190, 193, 194, 196, 270.

Resumiendo las obligaciones fiscales y para aclarar la información ofrecida hasta el momento, podemos extraer dos ideas clave:

1. Si no estamos inscritos en el REDEME y no superamos los límites impuestos a las operaciones intracomunitarias, nuestras obligaciones serán trimestrales.
2. Si por el contrario, estamos inscritos en el REDEME y/o superamos los límites de las operaciones intracomunitarias, estamos obligados a realizar las correspondientes declaraciones mensuales.

En el caso que nos ocupa podemos confirmar, conforme a los datos aportados anteriormente, que por el momento todas nuestras obligaciones serán trimestrales.

### **3.1.- Retenciones y pagos a cuenta.**

En el caso en el que practiquemos retenciones y/o pagos a cuenta por rendimientos del trabajo, arrendamientos, y rentas y rendimientos relacionados con el capital mobiliario deberemos realizar su declaración a través del correspondiente modelo. Para nuestro caso, existe una retención por arrendamiento de nuestro local además de retenciones por IRPF a nuestro asalariado.

#### **3.1.1.- Modelo 111**

##### **PRIMER TRIMESTRE**

Para la autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre rendimientos del trabajo a través del modelo 111 (Anexo 12), nos basaremos en las normas establecidas por la Orden EHA/586/2011, de 9 de marzo. Según lo dispuesto en el artículo 76.1.a) del reglamento de IRPF estamos obligados a retener por el abono de rendimientos del trabajo (Art. 74 y 75 R.IRPF), de modo que estamos en la obligación de autoliquidar el modelo 111 trimestralmente conforme a la Orden citada anteriormente. Además, cabe detallar que la obligación de retener nace en el momento en el que se abona la renta que origina la retención conforme a lo dispuesto en el artículo 78 del mismo reglamento. En nuestro caso se practicará una retención relacionada con el salario y la situación personal del asalariado.

##### **SEGUNDO TRIMESTRE**

De acuerdo con lo expuesto para el primer trimestre, realizaremos exactamente la misma autoliquidación a través del modelo 111. Además, en este trimestre hemos

contratado a un asesor fiscal (que actúa como profesional) para que nos realice las autoliquidaciones que en este texto se detallan, de modo que será necesario realizar también una retención del 21% sobre la base de la renta abonada (300 €) que supondrá una retención mensual de 63 €. Trimestralmente decharremos 189 € que se sumarán a la retención practicada a nuestro trabajador.

Las autoliquidaciones de los trimestres posteriores serán exactamente iguales a la correspondiente al segundo trimestre por lo que no se detallan a continuación.

### **3.1.2.- Modelo 115**

En este caso, debemos acogernos a la Orden de 20 de noviembre de 2000 donde se recoge la normativa relacionada con el modelo 115 (Anexo 13). Dado que nuestro arrendador es una persona jurídica, la obligación de practicar la retención se encuentra recogida en el artículo 58.Uno.E del reglamento del Impuesto de Sociedades, y según lo dispuesto en el artículo 60 del mismo reglamento es nuestra sociedad la obligada a retener. El nacimiento de la obligación a retener se produce con la exigibilidad de la renta en cuestión, o con su abono si éste es anterior según lo recogido en el artículo 63 del Reglamento del Impuesto de Sociedades. Para nuestro ejemplo, practicaremos mensualmente una retención de 126€, que cada trimestre supondrá un global de 378€ a ingresar en la Agencia Tributaria.

Si se da el caso en el que el arrendador es un particular, las retenciones practicadas se rigen por los artículos 75 (rentas sujetas a retención), 76 (obligados a retener), y 78 (nacimiento de la obligación) del Reglamento del IRPF.

Esta será la autoliquidación que realizaremos los cuatro trimestres del año, por lo que en este modelo no se clasifica por trimestres.

### **3.2.- Modelo 303**

Resulta obvio reconocer que en la realización de la actividad que hemos atribuido a Informática Zaragoza, S.L. se está incurriendo en el hecho imponible del IVA conforme a lo dispuesto en el artículo 4 de la ley que regula dicho impuesto. Por tanto, debemos autoliquidar el modelo 303 (Anexo 14) de forma trimestral (dando por hecho que no facturamos más de 6.010.121,04€).

Para autoliquidar el modelo 303 debemos analizar las operaciones que hemos llevado a cabo en el periodo con el fin de clasificarlas según los siguientes criterios:

1. IVA Repercutido/Devengado en:

- Entregas de bienes y prestaciones de servicios corrientes en territorio nacional (Art. 4 y siguientes de la ley del IVA): entendemos en este apartado las operaciones de venta comunes en el ejercicio de la actividad de un empresario o profesional. Se declaran en las casillas 01 a 09 distinguiendo por tipo de IVA aplicado.
- Entregas Intracomunitarias de bienes o servicios (Art. 13 y siguientes de la L.IVA): en este apartado incluiremos las exportaciones que hagamos a clientes cuyo domicilio se encuentre dentro de la Unión Europea, exceptuando Canarias, Ceuta, y Melilla.
- Exportaciones de bienes o servicios. (Art. 17 y siguientes de la L.IVA): en este último apartado incluimos las ventas a clientes situados en Canarias, Ceuta, o Melilla, además de las exportaciones a países fuera de la UE.

En los dos últimos casos es necesario señalar que las facturas serán emitidas sin IVA según lo dispuesto en el artículo 21 (Exportaciones) y en el artículo 25 (Entregas intracomunitarias) de la Ley del IVA pero a su vez, el IVA soportado será deducible para mantener la neutralidad de estas operaciones tal y como queda recogido en el artículo 94 de la ley del impuesto apartado C. También hay que destacar que las entregas intracomunitarias y las exportaciones se declaran en un apartado distinto al IVA devengado, en las casillas 42 y 43 respectivamente.

2. IVA Soportado en:

- Adquisiciones de bienes y de prestaciones de servicios corrientes en territorio nacional (Art. 4 y siguientes de la L.IVA): incluimos aquí todas las compras y prestaciones de servicios comunes afectas a la actividad normal de un empresario o profesional.
- Adquisiciones Intracomunitarias de bienes o servicios (Art.13 y siguientes de la L.IVA): en este apartado englobamos todas las compras a proveedores situados en países miembros de la UE exceptuando Canarias, Ceuta, y Melilla.

- Importaciones (Art. 17 y siguientes L.IVA): en este apartado clasificamos todas las adquisiciones a proveedores cuyo domicilio se encuentra en países fuera de la UE o en Canarias, Ceuta, y Melilla.

En este caso, es necesario destacar que tanto en las importaciones como en las adquisiciones intracomunitarias el empresario o profesional español debe autorrepercutirse el IVA de los bienes o servicios importados además de incluirlos también en el IVA soportado. En las importaciones desde países no pertenecientes a la UE se deberá liquidar también el modelo 031 que confirma el pago del IVA correspondiente junto con los aranceles aplicados a dichas importaciones, sin embargo, en las adquisiciones bastará con colocar el IVA soportado en éstas en la casilla 19 del modelo 303.

Existe también una distinción dentro de cada operación en la que es necesario señalar si el bien objeto de la operación se trata de un bien de inversión (definido en el artículo 108 de la ley del impuesto), por ejemplo, una máquina destinada al proceso productivo o un elemento de transporte afecto a la actividad, o si, en cambio, se trata de un bien corriente. Si se da el primer caso, debemos señalarlo (separado de las cuotas soportadas en operaciones con bienes corrientes) en la casilla 24, 25, 28, 29, 32, 33, según el tipo de operación que corresponda.

3. Regularización de bienes de inversión (casilla 43): en esta casilla se indican las modificaciones en las deducciones que procede realizar en el cuarto trimestre del año. Estas modificaciones están causadas por un cambio en más de 10 puntos en el porcentaje de prorrata (art. 107.Uno L.IVA), porque en el año de adquisición no se aplicaba prorrata y en el año en curso sí debe aplicarse, o porque se va a proceder a la venta del bien de inversión en cuestión.
  4. Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan derecho a deducción.
- En la casilla 44 del modelo deberán constar todas las operaciones que hayan originado inversión del sujeto pasivo según el artículo 84 de la ley del impuesto.

5. Es necesario señalar también que para la deducción de las cuotas de IVA soportadas existen unos requisitos y limitaciones que se encuentran detallados en los artículos 92 a 100 de la ley del IVA. Brevemente cabría señalar que es necesaria la factura original de la operación (con la obligación de mantenerla ese año y los cuatro siguientes), que el derecho a la deducción nace en el momento de devengo de la cuota y se debe aplicar en el mismo periodo que el citado devengo, y la deducción podrá aplicarse siempre que no hayan transcurrido cuatro años del nacimiento del citado derecho.

Hasta aquí se ha detallado el modo en el que se debe cumplimentar la declaración de IVA a través del modelo 303. A partir de aquí, comienza la declaración trimestral de IVA de nuestra sociedad escogida como ejemplo que está inscrita en Régimen General (porque siendo persona jurídica no se nos aplica ningún régimen especial) y no está acogida al Régimen de Criterio de Caja (Art. 75 Ley del IVA).

## PRIMER TRIMESTRE

La autoliquidación del primer trimestre se producirá en los 20 primeros días de Abril. Si quisiéramos optar por que el importe a ingresar fuera domiciliado en nuestra cuenta corriente, el plazo para la autoliquidación se limitaría a los 15 primeros días de Abril. En caso contrario, es decir, si optamos por el ingreso mediante NRC (Número de Referencia Completo), vamos a solicitar un aplazamiento, o vamos a reconocer la deuda, el plazo sería de 20 días. Esto es aplicable a todas las autoliquidaciones del año.

### 1. IVA Devengado:

En el primer trimestre las cuotas devengadas por operaciones corrientes ascienden a 28.000€ con un tipo del 21% (casilla 02), por tanto declararemos una base imponible en la casilla 01 de 133.333,33€, y una cuota de 28.000€ en la casilla 03. Además, en el curso de nuestra actividad hemos realizado adquisiciones intracomunitarias por un total de 48.400€, de los cuales 8.400€ corresponden a la cuota de IVA que debemos autorrepercutirnos en la casilla 11, y 40.000€ corresponden a la base imponible a declarar en la casilla 10.



El total de IVA devengado será la suma de las casillas en las que hemos declarado las cuotas (03+20), es decir,  $28.000 + 8.400 = 36.400\text{€}$  que declararemos en la casilla 27.

## 2. IVA Soportado:

Para declarar el IVA soportado este trimestre haremos las distinciones señaladas anteriormente de modo que nuestra declaración quedará de la siguiente forma:

- En las casillas 28 y 29 incluimos 49,59€ de base imponible y 10,41€ de cuota soportada al 10% por el suministro de agua (trimestral), y el resto de la cuota soportada en territorio nacional es al tipo del 21% siendo una base imponible de 28.521,86€ y una cuota de 5989,59€. El total de base en operaciones corrientes es de 28.571,45€ (casilla 28) y una cuota de 6.000€ (casilla 29).
- En este trimestre debemos declarar también el IVA soportado en la compra de una furgoneta para realizar el servicio técnico. La furgoneta ha ocasionado un coste a la sociedad de 10.000€, siendo 8.264,46€ la base imponible y 1.735,54€ la cuota soportada a declarar en las casillas 30 y 31 respectivamente. Tratándose de un vehículo cuya afectación a la actividad pueda ser demostrada la cuota de IVA deducible es el 100%, pero si se tratase de un vehículo del que no es posible demostrar su afectación a la actividad, la cuota de IVA deducible quedaría reducida al 50% según el artículo 95.Tres.
- Respecto a las importaciones, la base imponible correspondiente a este trimestre es de 45.714,26€ y la cuota es de 9.600€ que declararemos en las casillas 32 y 33.
- Las adquisiciones intracomunitarias las declararemos en las casillas 36 y 37. La base imponible asciende a 40.000€ este trimestre con una cuota soportada que asciende a 8.400€.
- Dado que no rectificamos deducciones, no estamos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería, y pesca, tampoco hemos regularizado inversiones este trimestre, ni aplicamos la regla de la prorrata porque nuestra actividad está sujeta y no exenta (la prorrata se encuentra regulada en los artículos 102 a 106 de la L.IVA), dejaremos en blanco desde la casilla 40 a la 44.

- En la casilla 45 haremos el sumatorio de las cuotas soportadas que hemos declarado en las casillas anteriores, obteniendo un sumatorio de 25.735,54€.
- La casilla 46 nos da la diferencia entre el IVA devengado y el IVA deducible que será, en nuestro caso, el resultado de la declaración porque no tenemos cantidades de periodos anteriores a compensar y la parte atribuible a la Administración del Estado es el 100% (casilla 65).
- Este trimestre hemos recibido facturas de un proveedor acogido al régimen de IVA de Caja (régimen regulado en el artículo 75 de la ley del impuesto) que debemos detallar separadas del resto de facturas en las casillas 74 y 75. En la casilla 74 declaramos la base imponible de dichas facturas: 250 €, y en la casilla 75 la cuota de IVA correspondiente: 52,50 €
- En la casilla 71 aparece el resultado de nuestra autoliquidación que resulta ser positivo:  $36.400 - 25.735,54 = 10.664,46$  € a ingresar en la Agencia Tributaria.

El beneficio total del trimestre han sido -131,30 € obtenidos a través de la resta de las bases imponibles del IVA soportado a las bases imponibles del IVA devengado. Esta operación excluye las cuotas de IVA porque este impuesto es un impuesto neutro para los empresarios.

## SEGUNDO TRIMESTRE

1. IVA Devengado: el IVA devengado se declarará según lo expuesto en el primer trimestre. La única modificación serán las cantidades a declarar en cada casilla. En este segundo trimestre nuestra sociedad ha captado un cliente intracomunitario que suponen un 10% en la facturación de la sociedad. Este cambio implica que en la casilla 59 (meramente informativa) incluiremos el importe de dichas operaciones exentas por el artículo 21 L.IVA, que ascienden a 14.285,71 €. En la casilla 01 incluiremos la base del IVA devengado en territorio nacional: 128.571,43€ a un tipo del 21% (casilla 02), con una cuota de IVA igual a 27.000€ en la casilla 03. Además, incluímos en la casilla 10 la base

de nuestras adquisiciones intracomunitarias: 43.333,33€, y la cuota autorrepercutida: 9.100€, en la casilla 11.

En total (casilla 27) tenemos un IVA devengado igual a 36.100€ este segundo trimestre.

2. IVA Soportado: el IVA deducible será también declarado en las mismas condiciones que en el primer trimestre. Debido al aumento de nuestra facturación nuestro IVA soportado también se ha visto incrementado. En la casilla 28 incluimos 30.952,38€ soportados al 21% que resultan una cuota de 6.500€, más 49,59€ de base imponible y 10,41€ de cuota soportada al 10% por el suministro de agua (trimestral). En total hacen una base de 31.001,97€ y una cuota de 6.510,41€ a incluir en las casillas 28 y 29 respectivamente. En las casillas 32 y 33 incluimos 49.523,81 y 10.400 respectivamente, y en las casillas 36 y 37 43.333,33 y 9.100 respectivamente.

Estas cantidades suman un total de 26.010,41€ que incluiremos en la casilla 45. Y, como en el primer trimestre, nuestro resultado es a ingresar porque en la casilla 71 resulta una cantidad positiva igual a 10.089,49€. Este descenso en la cantidad a pagar respecto al primer trimestre a pesar de haber incrementado nuestra facturación se debe a la realización de operaciones exentas, es decir, operaciones que no suman IVA devengado pero sí nos podemos deducir el IVA soportado como son las entregas intracomunitarias.

El beneficio en este segundo trimestre ha sido de 8.908,54€, que sumado al beneficio obtenido en el primer trimestre resultan 8.777,24€ hasta la mitad del periodo impositivo.

3. En el caso de que se hubiera producido un error al realizar la autoliquidación del primer trimestre, dependiendo del tipo de error, seguiremos los siguientes procedimientos (aplicables a errores en las autoliquidaciones de cualquier trimestre):
  - Si he advertido el error estando todavía dentro del plazo de presentación de la autoliquidación, presentaré de nuevo el modelo con los datos correctos y el

error quedará subsanado. Este procedimiento se denomina “Declaración sustitutiva” porque anula la anterior.

- Si el fallo se debe a un error en la suma o no haber incluido alguna factura a favor de hacienda (con IVA devengado), bastará con volver a rellenar el Modelo 303 con los datos correctos y marcando la opción “Declaración Complementaria”. Además habrá que indicar el número de justificante de la declaración anterior e indicar el resultado a ingresar de la misma en la casilla 70. Este procedimiento sólo se seguirá en casos en los que la subsanación del error suponga mayor importe a ingresar, menor importe a devolver, o una cantidad negativa que podamos compensar con trimestres posteriores. En este caso, si subsanamos el error sin previo requerimiento de la Agencia Tributaria, la declaración complementaria llevará consigo una sanción leve (por presentar autoliquidación fuera de plazo) regulada en el artículo 198 de la Ley General Tributaria de 100€.

### TERCER TRIMESTRE

1. IVA Devengado: en este trimestre la cantidad a declarar en la casilla 01 ha sido de 137.619,05 al 21% resultando una cuota a declarar en la casilla 03 igual a 28.900 €. Además, la facturación al cliente intracomunitario ha aumentado siendo este trimestre 24.285,71 € la cantidad a dedarar en la casilla 59. También debemos incluir la autorrepercusión de las adquisiciones intracomunitarias con una base de 50.000 € en la casilla 10 y una cuota igual a 10.500 € en la casilla 11. Hay que señalar que un cliente ha quedado insatisfecho con el producto adquirido y nos ha devuelto dicho producto teniendo que devolver el importe que el cliente abonó por el citado producto. Esto supone la realización de una factura negativa por el importe de la devolución así como el importe negativo de la cuota de IVA. Todos los importes negativos en cuotas de IVA se declaran separados del resto, de modo que en este caso declararemos la base imponible de la factura en la casilla 14: 500€, y la cuota de IVA en la casilla 15: 105€ (importes en negativo).

En total, hemos devengado una cuota de 39.295 € que declaramos en la casilla 27.

2. IVA Soportado: la cantidad a declarar en la casilla 28 asciende este trimestre a 35.763,88 que suponen 7.510,41€ de cuota que incluimos en la casilla 29. En la casilla 32 incluimos 57.142,86 € y en la casilla 33 12.000 €. En la casilla 36 incluimos 50.000 €, y en la 37 la cantidad de 10.500€.

En la casilla 46 declaramos la suma de las cuotas que asciende este trimestre a 30.010,41 €.

El resultado de nuestra declaración (casilla 71) es ingresar una cantidad de 9.284,59 €.

3. Este trimestre hemos vendido los residuos generados en nuestra actividad (chatarra) durante estos nueve meses. Esta operación es una operación con inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el artículo 84.Uno.2º.c) de la ley de IVA. Esto significa que en nuestra venta no repercutimos IVA, sino que será el comprador quien se autorrepercuta el IVA correspondiente. El importe de la venta ha sido de 120 € que declaramos en la casilla 61 (casilla informativa).

El beneficio del tercer trimestre asciende a 9.333,38 €.

#### CUARTO TRIMESTRE

1. IVA Devengado: este último trimestre declaramos en la casilla 01: 149.761,90 € al 21%, y en la casilla 03 una cuota de 31.450 €. Este trimestre las entregas intracomunitarias han ascendido a 35.238,10 € que declaramos en la casilla 59. Además, en las adquisiciones intracomunitarias tenemos una base de 55.000 € que declaramos en la casilla 10, y una cuota autorrepercutida de 11.550 € que declaramos en la casilla 11.

En la casilla 27 declaramos un total de IVA devengado igual a 43.000 €.

2. IVA Soportado: en la casilla 28 declaramos 39.335,30 €, y en la casilla 29 declaramos 8.260,41 €. La cantidad a declarar en la casilla 32 es igual a 62.857,14 € con una cuota igual a 13.200 € en la casilla 33. Las adquisiciones intracomunitarias tienen una base de 55.000 € a dedarar en la casilla 38 y una cuota igual a 11.550 € a declarar en la casilla 39.

Todas las cuotas hacen un sumatorio de 33.010,41€ que declaramos en la casilla 45.

Este trimestre obtenemos un resultado a ingresar de 9.989,59 € (casilla 71)

3. En este trimestre se realiza la comunicación de créditos a la Administración Concursal de un cliente que nos debe dos facturas y se ha dictado el auto de declaración de concurso. Por tanto, por el artículo 80.Tres de la ley de IVA procedemos a la solicitud (existe un mes de plazo desde la publicación del auto del concurso) a la Agencia Tributaria del importe del IVA devengado en las facturas impagadas a través del modelo 952 de presentación telemática, de modo que el cliente declarado en concurso de acreedores nos deberá únicamente la base imponible de las facturas. Para ello, realizamos una factura rectificativa indicando en el concepto de la factura las facturas adeudadas y la base imponible total de estas, y en el total factura indicaremos el importe de cuota de IVA adeudado.

En este trimestre el beneficio ha alcanzado los 17.818,27€, siendo el beneficio anual de 35.928,89 €, al cual debemos restarle 15.600 € que suponen el gasto del empleado para la empresa (no sujetos a IVA por el artículo 7.5º de L.IVA), obteniendo de este modo un beneficio de 20.328,89 €

### **3.3.- Modelo 200 y 202**

Los modelos 200 y 202 son utilizados para la declaración del Impuesto de Sociedades (IS). Con el modelo 200 autoliquidamos el pago anual del IS (obligatoria presentación

telemática) mientras que con el modelo 202 ingresamos los pagos fraccionados correspondientes del IS.

El Impuesto de Sociedades es un tributo de carácter directo, personal, y proporcional (no se aplican tarifas) que grava la obtención de renta por parte de las sociedades y alguna otra entidad jurídica recogidas en el artículo 7 de la Ley del Impuesto de Sociedades. Éstas serán sujetos pasivos del impuesto siempre que se considere su residencia o domicilio fiscal en territorio nacional, tal y como queda explícito en el artículo 8 de la ley del impuesto.

El plazo para realizar la autoliquidación del IS son los 25 días naturales siguientes a los seis meses desde la finalización del periodo impositivo (que no podrá exceder a doce meses según el artículo 26.3 de la ley del IS). Si nuestro periodo impositivo es el año natural, el plazo para presentar la autoliquidación es desde el día 1 hasta el día 25 del mes de julio.

Para desarrollar la explicación sobre este impuesto parece razonable seguir la ordenación que aparece en la normativa comenzando con la descripción de la base imponible del impuesto.

### **3.3.1.- Base imponible**

El Impuesto de Sociedades tiene como base imponible el resultado contable del ejercicio, es decir, ingresos menos gastos. Esto en contabilidad se traduce como la suma del grupo 6 (gastos) y del grupo 7 (ingresos), cuyo resultado se lleva a la cuenta 129 (Resultado del ejercicio). Esta sencilla operación hay que tenerla en cuenta durante toda la exposición del impuesto ya que existen diferencias importantes en el concepto de “gasto” en contabilidad y lo que la legislación nos permite considerar “gasto” desde la fiscalidad, es decir, “gasto deducible”. Nuestro resultado de pérdidas y ganancias del ejercicio es 20.328,89 €.

Para el cálculo de la base imponible, además del resultado del ejercicio, se debe tener en cuenta la posibilidad de minorar éste con las bases imponibles negativas de ejercicios anteriores tal y como dicta el artículo 10 de la ley del impuesto. Esta posibilidad está limitada a los 18 periodos impositivos posteriores al negativo según lo recogido en el artículo 25 de la misma ley. En nuestro caso no existe esta posibilidad dado que es nuestro primer periodo impositivo.

El segundo paso será realizar las correcciones del valor de las amortizaciones siguiendo lo expuesto en el artículo 11 de la Ley del Impuesto de Sociedades. Nuestro único elemento de inmovilizado es la furgoneta adquirida en el primer trimestre del periodo impositivo. Existen distintos tipos de amortización descritos todos ellos en el artículo citado anteriormente, y el método de amortización que corresponde a esta clase de inmovilizado es la amortización según valor de tablas que nos indica el porcentaje de amortización anual máximo (16%) y el periodo máximo (14 años). Aquí entra en juego un detalle que debe ser considerado: las empresas de reducida dimensión (ERD). Ser considerada empresa de reducida dimensión (art. 108 L.IS) conlleva poder beneficiarse de determinados incentivos fiscales. Para el caso que nos ocupa, el de las amortizaciones de inmovilizado, podemos beneficiarnos de aplicar libertad de amortización regulada en los artículos 109, 110, 111, y 113 de la ley del impuesto. En nuestro ejemplo particular hay que llamar la atención sobre el importante detalle de que nuestro vehículo no es un vehículo nuevo, sino que es un vehículo de segunda mano y por tanto podemos beneficiarnos del incentivo fiscal que se recoge en el artículo 2.4 del Reglamento del Impuesto de Sociedades donde permite amortizar al doble del máximo recogido en tablas. Es decir, amortizaremos el 32% como máximo cada año. Siendo el valor del inmovilizado 8.264,46 la cantidad máxima a amortizar anualmente será:  $0,32 \times 8.264,46 = 2.644,63$  €. Al haber incluido la totalidad del importe de la compra en el gasto del ejercicio, debemos hacer un ajuste extracontable positivo de:  $8.264,46 - 2.644,63 = 5.619,83$  €. Este ajuste se debe a que la normativa fiscal nos permite imputar como gasto a este ejercicio un máximo de 2.644,63 € y en nuestra contabilidad hemos imputado como gasto la totalidad del importe de adquisición, por tanto, debemos corregir esta diferencia mediante el ajuste extracontable positivo que aumenta el resultado del ejercicio en 5.619,83 € alcanzando así un resultado de 25.948,72 €.

El artículo 12 regula la posibilidad de imputar a gasto del ejercicio una pérdida por insolvencia de un deudor cuando se cumplen las características citadas en el mismo artículo. En nuestro caso, en el cuarto trimestre hemos sido informados del auto de concurso de uno de nuestros deudores, por tanto, podríamos imputar como gasto la cantidad que este nos debiera (sólo la base imponible porque la cuota de IVA la hemos recuperado a través del modelo 952). Siendo así no estamos obligados a realizar ningún ajuste.



Existen algunos gastos incluidos en contabilidad que la fiscalidad no entiende como gastos deducibles. Estos gastos se recogen en el artículo 14: dividendos, el pago del IS, multas y sanciones, pérdidas del juego, y donativos y liberalidades. Si en nuestra contabilidad apareciese alguno de estos gastos estamos obligados a realizar un ajuste positivo extracontable que incremente la base imponible en la cantidad de esta tipología de gasto recogida en nuestra contabilidad. Cabe realizar una precisión sobre la consideración de gasto no deducible de los dividendos: considerando gasto deducible la amortización de préstamos e hipotecas y no permitiendo la deducibilidad del pago de dividendos se está primando e incentivando la financiación ajena de las sociedades respecto de la financiación propia.

Para una correcta imputación de los ingresos y los gastos en su periodo correspondiente de acuerdo a la normativa tenemos el artículo 19 L.IS. En este artículo se recoge el deber de imputar ingresos y gastos en el periodo en el que se produce la corriente de bienes y servicios sin atender al momento en el que se produce la corriente monetaria o financiera. Esto se traduce en la obligatoriedad de aplicar el criterio de devengo como en el IVA, es decir, cuando se produce el gasto o el ingreso independientemente de cuando se paga o cobra. Este mismo artículo en su apartado 3 permite la imputación de gastos o ingresos en un periodo distinto al que correspondiera siempre que ello no suponga una menor tributación.

### **3.3.2.- Tipo de Gravamen**

Una vez determinada la base imponible con las correspondientes correcciones sobre el resultado contable podemos aplicar el tipo de gravamen que corresponda según las características de nuestra sociedad. El tipo de gravamen se recoge en el artículo 28 de la ley del impuesto y engloba siete tipos distintos: el tipo general es del 30%, al 25% tributan las mutuas de seguros, cooperativas de crédito y cajas rurales, colegios profesionales y demás entidades recogidas en el apartado 2 de este artículo, y el resto de particularidades se recogen en los siguientes apartados del artículo.

En nuestro caso, una sociedad de nueva creación podemos beneficiarnos de lo dispuesto en el artículo 7 de la ley 11/2013 que permite tributar al 15% desde 0 – 300.000€ y al

20% el resto de la base imponible a aquellas sociedades de nueva creación constituidas a partir del 1 de Enero de 2.013 en los dos primeros periodos. Por tanto, como nuestra base imponible 25.948,72 € nuestro tipo de gravamen será del 15% resultando una cuota íntegra de 3.892,31 €.

### **3.3.3.- Cuota Íntegra Ajustada**

Calculada la cuota íntegra debemos realizar las deducciones y bonificaciones que nos ofrece la normativa para minorar esta cuota íntegra y obtener así la cuota íntegra ajustada. El conjunto de deducciones y bonificaciones de las que podemos beneficiarnos están recogidas en los artículos 30 a 44 de la L.I.S.

Para verlo con claridad podemos reflejar el conjunto de deducciones de la siguiente forma. Estas deducciones se denominan Deducciones por Doble Imposición:

- D.I. interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 LIS)
- D.I. interna generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 30 LIS)
- Deducciones socios SOCIMI (art.10 L11/2009)
- D. I. internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (arts. 31 y 32 LIS)
- D.I. internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (arts. 31 y 32 LIS)
- Transparencia fiscal internacional (art. 107 LIS)
- D.I. interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas)

En nuestro caso, al ser una sociedad en su primer periodo impositivo todavía no se han realizado movimientos que generen el derecho a aplicar alguna de estas deducciones por doble imposición interna. Por tanto, nuestra cuota íntegra no sufre ningún cambio en lo que respecta a la aplicación de deducciones.

Las bonificaciones que podemos aplicar a nuestra cuota íntegra son las siguientes:

- Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS)
- Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios (art. 34 LIS). Ésta bonificación sólo se refiere a la exportación de producciones cinematográficas o audiovisuales, libros, fascículos,... y a la prestación de servicios públicos recogidos en los artículos 25 y 36 de la Ley 7/1985 Reguladora de las Bases del Régimen Local.

Estas bonificaciones tampoco nos van a beneficiar para minorar la cuota íntegra en nuestro ejemplo ya que nuestra actividad se ejerce en Zaragoza y por tanto nuestra renta no proviene de Ceuta ni de Melilla, y tampoco nuestra sociedad se dedica a exportar este tipo de bienes ni prestar servicios públicos.

Existen otro tipo de deducciones cuyo objetivo es incentivar determinadas actividades. Estas deducciones son las siguientes:

- Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (art. 35 LIS).
- Deducción para el fomento de las tecnologías de la información y de la comunicación (art. 36 LIS).
- Deducción por actividades de exportación (art. 37 LIS).
- Deducción por inversiones en bienes de interés cultural, producciones cinematográficas, edición de libros,... (art. 38 LIS).
- Deducciones por inversiones medioambientales (art. 39 LIS).
- Deducción por gastos de formación profesional (art. 40 LIS).
- Deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos (art. 41 LIS).
- Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios (art. 42 LIS).
- Deducción por creación de empleo (art. 43 LIS).

La normativa para aplicar estas últimas deducciones está recogida en el artículo 44 LIS. Este artículo nos informa de la obligación de practicar estas deducciones sobre la cuota íntegra minorada ya por las primeras deducciones y bonificaciones, del límite para beneficiarnos de dichas deducciones (el importe no podrá superar el 35% de la cuota íntegra minorada por deducciones y bonificaciones), y por último, que una misma inversión no puede generar derecho a la deducción en más de una entidad.

No resulta de aplicación ninguna de las deducciones descritas en estos últimos guiones para la liquidación del IS de nuestra sociedad. La deducción descrita en el artículo 37 se refiere a la creación de establecimientos permanentes o sucursales en el extranjero así como gastos de propaganda y publicidad para el lanzamiento internacional de productos, de modo que nuestra mera actividad exportadora no nos da derecho a la aplicación de esta deducción.

La deducción prevista en el artículo 42, una de las más comunes, contempla la deducción del 12% , 7%, 2%, o 17% según sea el tipo de gravamen al 30%, al 25%, al 20% , o al 35% respectivamente sobre las rentas positivas obtenidas de la transmisión onerosa de elementos patrimoniales (inmovilizado material, intangible, inversiones inmobiliarias,...) que sean reinvertidas en la adquisición de elementos previstos en el apartado 3 del citado artículo (inmovilizado material, intangible, inversiones inmobiliarias,...). Dado que nuestra sociedad no ha realizado ninguna transmisión onerosa en este primer periodo impositivo no ha generado el derecho a deducción.

Hasta este punto hemos obtenido nuestra cuota íntegra ajustada que ha resultado ser el mismo importe que la cuota íntegra: 3.892,31 €. A este importe se le denomina también cuota líquida positiva que, minorada con las retenciones e ingresos a cuenta y los pagos fraccionados, resultará ser la cuota diferencial que debemos ingresar o a devolver.

#### **3.3.4.- Pagos Fraccionados.**

La normativa referente a los pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades se encuentra en los artículos 45 y 46 de la ley del impuesto.

Los plazos para el ingreso de los pagos fraccionados son los 20 días naturales de Abril, Octubre, y Diciembre (art.45.1 LIS). Para calcular el importe de estos pagos existen dos métodos que se detallan en los apartados 2 y 3 del artículo 45.

El método para calcular la base de los pagos fraccionados dispuesto en el art. 45.2 es la cuota íntegra minorada en las deducciones y bonificaciones, y también en las retenciones y pagos a cuenta del último periodo cuyo plazo de declaración esté vencido al comienzo de los 20 días naturales correspondientes. Esto explica que para el primer pago fraccionado la cuota íntegra a tener en cuenta será la correspondiente al periodo impositivo de hace dos periodos debido a que el periodo impositivo último se declara en Julio del año en el que estamos realizando los pagos fraccionados. El segundo y tercer pago fraccionado ya se realizará con la cuota íntegra del periodo impositivo anterior. El importe del pago fraccionado será el 18% (art. 63 de la Ley 2/2012, de 29 de Junio) de la cuota íntegra correspondiente.

El segundo método, el expuesto en el artículo 45.3 LIS, toma como referencia la cuota íntegra que correspondería a la base imponible acumulada hasta el día anterior al comienzo de los 20 días naturales para ingresar. Es decir, para Abril la cuota íntegra

sería la calculada con la base imponible del primer trimestre, de modo que, este cálculo se aproxima de forma más precisa a la realidad. El porcentaje de la cuota íntegra que corresponderá a los pagos fraccionados calculados por este método será el resultado de multiplicar cinco séptimos por el tipo de gravamen (art. 63 de la Ley 2/2012). Este método de cálculo de los pagos fraccionados es voluntario (posibilidad de inscripción a través de una declaración censal) excepto para aquellos sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones sea superior a 6.010.121,04 €.

En nuestro caso el porcentaje para el cálculo de los pagos fraccionados habiendo optado por el método del artículo 45.3 por su mayor fiabilidad y por la inexistencia de periodos impositivos anteriores será el resultado de multiplicar cinco séptimos por el 15% que es nuestro tipo impositivo. Por tanto, nuestro porcentaje de pago fraccionado será del 11%. El pago fraccionado correspondiente a Abril (1P) será el  $0,11 \times (-131,30) = -14,44$  € por lo que realizaremos una declaración negativa a través del modelo 202 que compensaremos con los siguientes pagos fraccionados. El pago de Octubre (2P) ascenderá a 1.992,17 € calculando el 11% del beneficio obtenido los nueve primeros meses de actividad. Y el último pago fraccionado en Diciembre (3P) ascenderá a 3.298,84 € calculando el beneficio en los 11 primeros meses de la siguiente forma: primero hallando el beneficio mensual aproximado del último trimestre dividiendo el beneficio del trimestre entre los tres meses. Este resultado que es el beneficio mensual lo multiplicamos por dos (ya que son dos meses los que vamos a utilizar) y se lo sumamos al beneficio de los nueve primeros meses.

La suma total de pagos fraccionados es de 5.276,57€ que debemos restar a la cuota íntegra calculada en el apartado anterior. De modo que:  $3.892,31 - 5.276,57 = -1.384,26$  es la cantidad que, por ser negativa, tendremos derecho a devolución.

### **3.4.- Modelo 390. Resumen Anual del IVA.**

El modelo 390 que se encuentra incluido en el anexo 15 es un resumen anual de las operaciones gravadas con IVA que ha realizado la empresa (arts.80 y 81 del Reglamento de IVA). Este modelo deberá presentarse los 30 primeros días naturales del año siguiente al de finalización del periodo impositivo. Si el periodo coincide con el año natural, el modelo debe presentarse entre el día 1 y 30 de Enero.

En los primeros cuatro bloques del modelo se incluyen datos relacionados con cada sociedad y datos estadísticos. En el quinto bloque se comienza a desarrollar las operaciones en las que se ha devengado IVA en régimen general detallando las bases imponibles y las cuotas correspondientes a cada tipo y, dentro del mismo bloque, posteriormente se detallan del mismo modo las operaciones en las que se ha soportado IVA. El bloque 6 es exclusivamente para operaciones en el marco del régimen simplificado y por tanto para nuestra actividad no tendrán importancia. En el bloque 7 aparece la liquidación del modelo cuyos resultados, así como todo lo que aparece en este modelo, deben coincidir de forma exacta con lo declarado en el modelo 303 trimestralmente. Los bloques 8 y 9 hacen referencia a la tributación territorial (territorio común o regímenes forales) y al total de resultados a ingresar y devoluciones de las declaraciones de IVA. En el grupo 10 y 11 se detalla el volumen de operaciones durante el ejercicio separando aquellas realizadas en régimen general, intracomunitarias exentas, exportaciones, etc... Por último en el bloque 12 se detallan las prorratas según el CNAE de cada actividad y en el grupo 13 aquellas actividades con regímenes de deducción diferenciados.

En este modelo no ejemplificamos numéricamente los importes a introducir en cada casilla puesto que aporta poco valor debido a que este modelo es, simplemente, un resumen de las cantidades declaradas en el modelo 303.

### **3.5.- Modelo 349. Declaración Recapitulativa de Operaciones Intracomunitarias.**

El plazo de presentación de ésta declaración recapitulativa (en anexo 16) depende del volumen de la base imponible de las operaciones intracomunitarias realizadas a lo largo del trimestre. Como se explica al comienzo de este segundo bloque, si no supera los 50.000€ en el trimestre de referencia o en cada uno de los cuatro trimestres anteriores la declaración deberá ser trimestral, en caso contrario la declaración será mensual, y si se cumplen los dos requisitos expuestos al comienzo de este bloque la declaración será anual.

En nuestro caso, superamos el límite de 50.000 € el último trimestre del año que declaramos los 20 primeros días naturales de Enero del año siguiente. De forma que hasta este último trimestre nuestra declaración habrá sido trimestral y a partir de Enero

del segundo periodo impositivo de nuestra sociedad declararemos el modelo 349 de forma mensual.

La información contenida en este modelo es sencilla. En él se deben declarar las operaciones intracomunitarias que se han realizado detallando el operador con su NIF europeo y el código de su país, la denominación social, y la base imponible de la operación. La información contenida en este modelo debe ser idéntica a la que aparece en las declaraciones trimestrales de IVA así como en el resumen anual de IVA a través del modelo 390.

### **3.6.- Modelo 347.**

Este modelo (en anexo 16) es una declaración anual informativa de operaciones con terceras personas recogido en la Orden HAP/1732/2014, de 24 de septiembre. Están obligados a presentarlo aquellas entidades que hayan realizado operaciones con terceros por importe superior a 3.005,06 € durante el año natural desglosando las entregas y las adquisiciones de bienes y servicios. El plazo para la declaración es el mes de febrero del año siguiente al que se refiere la declaración.

En este modelo se detallan las operaciones agrupadas de forma trimestral y según los criterios de contabilización expuestos en la ley del IVA. Por tanto, el criterio que debemos seguir para imputar las operaciones en un trimestre u otro es el criterio de devengo. Las operaciones que debemos incluir en este modelo son todas aquellas que hayan tenido un importe superior a 3.005,06 € exceptuando aquellas que quedan exentas de IVA.

En nuestro ejemplo sólo deberíamos incluir en este modelo aquellas operaciones que superasen el importe marcado y cuyo destinatario u origen fuese el territorio nacional dado que las entregas y adquisiciones intracomunitarias así como las exportaciones e importaciones se encuentran exentas de IVA.

### **3.7.- Modelo 100.**

El modelo 100 es el modelo de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) cuyo plazo de declaración abarca desde el 1 de junio hasta el 30 de junio del año siguiente al declarado. Aunque este impuesto no entra en lo que engloba la

fiscalidad empresarial es interesante incluirlo en virtud de reflejar todos los hechos imponible que produce una actividad económica.

El IRPF es un impuesto es un impuesto de carácter directo y personal que grava con progresividad la renta obtenida por las personas físicas. Las rentas que constituyen el hecho imponible del impuesto se encuentran expuestas en el artículo 6 de la ley de IRPF. Las rentas exentas, que por tanto no tributarán están recogidas en el artículo 7 del impuesto. El periodo impositivo de este tributo es el año natural de acuerdo a lo expuesto en el artículo 12 de L.IRPF excepto en caso de fallecimiento (art. 13 L.IRPF).

Para comenzar describiendo la base imponible del impuesto hay que resaltar que existen dos bases imponibles diferenciadas:

- Base Imponible General: en esta base imponible se incluyen los rendimientos del trabajo, del capital inmobiliario, de actividades económicas, la imputación de renta, y las variaciones patrimoniales excepto si se derivan de una transmisión.
- Base Imponible del Ahorro: aquí se incluyen los rendimientos del capital mobiliario y las variaciones patrimoniales derivadas de una transmisión.

Los rendimientos del trabajo incluidos en la base imponible general se dividen a su vez en rendimientos dinerarios (arts. 17-20 L.IRPF) y rendimientos en especie (art.42-43 L.IRPF). Para calcular cuál es exactamente el importe del salario que tributa vamos a describir los gastos deducibles y las reducciones aplicables al rendimiento bruto anual.

Teniendo el salario bruto anual debemos restarle gastos deducibles de acuerdo con el artículo 19 L.IRPF (cotizaciones a la seguridad social, cuotas sindicales o a colegios profesionales, y hasta 300€ por litigios con la E<sup>a</sup>) y obtenemos el rendimiento neto del trabajo previo. A este importe debemos practicarle una reducción según la siguiente pauta (art. 20 L.IRPF):

- Si el importe es inferior a 9.180€, la reducción correspondiente son 4.080€.
- Si el importe se encuentra entre 9.180€ y 13.260€, la reducción se obtendrá a través de la ecuación  $4.080 - 0,35 \times (\text{Rendimiento neto previo} - 9.180)$ .
- Si el importe es superior a 13.260€ la reducción será de 2.652€.

Hasta este punto tenemos el rendimiento neto del trabajo. Para nuestro ejemplo con unos rendimientos brutos anuales de 12.000€, 420€ aproximadamente de cotizaciones a



la seguridad social, y 134,40€ de cuota sindical el rendimiento neto del trabajo quedaría de la siguiente forma:  $12.000 - 420 - 134,40 = 11.445,60\text{€}$  cuya reducción supone  $4.080 - 0,35 \times (11.445,60 - 9.180) = 3.287,04\text{€}$ . Por tanto, tenemos un rendimiento neto que alcanza los 8.158,56€.

Los rendimientos netos del capital inmobiliario son los arrendamientos (art. 22 L.IRPF). Existe la posibilidad de minorar estos rendimientos mediante los gastos deducibles y reducciones que se exponen en el artículo 23 de la ley del impuesto. Para nuestro ejemplo el sujeto pasivo no posee ningún inmueble en alquiler y por tanto no tributaría por esta clase de renta.

Los rendimientos por actividades económicas (art. 27 L.IRPF) son los rendimientos por actividades empresariales y profesionales de los sujetos pasivos y se pueden estimar a través de tres métodos: estimación directa normal o simplificada (arts. 28-30 L.IRPF), y estimación objetiva (art. 31 L.IRPF). A estos rendimientos también se les aplica una reducción recogida en el artículo 32. En nuestro ejemplo no existen rentas procedentes de actividades económicas que tributen por IRPF de modo que nuestro sujeto pasivo tampoco tributará por este tipo de renta.

Detallada la base imponible general queda por describir la base imponible del ahorro. Además de las rentas que se incluyen en cada una de las bases, también se diferencian por los tipos a los que se grava cada escala de renta siendo más bajos los tipos sobre las rentas procedentes del ahorro con el objetivo de incentivar éste. Los rendimientos íntegros del capital mobiliario están definidos en el artículo 25 de la ley del IRPF y se pueden minorar con los gastos deducibles descritos en el artículo 26 de la misma ley que básicamente son los gastos de administración y custodia. En nuestro ejemplo se han recibido 150€ por intereses de la cuenta corriente que el sujeto pasivo posee en una entidad bancaria. Este importe es el importe neto puesto que la entidad bancaria estaba obligada a retener el 21%, por tanto, el importe bruto de los intereses será:

$150 / (1 - 0,21) = 189,87\text{€}$  de intereses brutos. Entonces la retención ha resultado ser de 39,87€.

En resumen, tenemos una base imponible general compuesta por rendimientos del trabajo que alcanzan los 8.158,56€, y una base imponible del ahorro con un importe de 150€.

Para obtener la base liquidable general realizaríamos las reducciones descritas en los artículos 51, 53, 54, 61bis en ese mismo orden. En el artículo 51 se describe la reducción por aportación a planes de pensiones: en nuestro caso existe una aportación anual de 200€ a un plan de pensiones en la misma entidad en la que el sujeto pasivo posee la cuenta corriente.

No es posible beneficiarnos del resto de reducciones de modo que nuestra base liquidable general será de 7.958,56€ y 150€ la base liquidable del ahorro.

El siguiente paso es calcular la cuota íntegra teniendo en cuenta los mínimos personales y familiares. Estos mínimos personales y familiares son la parte estimada de la renta que se destina a satisfacer necesidades básicas y vitales y por tanto no tributa (art. 56 L.IRPF). Hay cuatro clases de mínimos personales y familiares:

- Mínimo del contribuyente (art. 57 L.IRPF): el importe es 5.151€.
- Mínimo por descendientes (art. 58 L.IRPF): el importe varía según el número de descendientes.
- Mínimo por ascendientes (art. 59 L.IRPF): 918€ por cada mayor de 65 años que conviva con el contribuyente y no obtenga una renta superior a 8.000€.
- Mínimo por discapacidad (art. 60 L.IRPF): el importe varía según las características de la minusvalía.

En nuestro caso el sujeto pasivo vive con su madre, mayor de 65 años y con ingresos anuales no superiores a 8.000€. Dada esta situación corresponde aplicar el mínimo del contribuyente y el mínimo por ascendientes. El método de aplicación de estos mínimos es introduciéndolos en las escalas de tipos de gravamen. La ecuación para calcular la cuota íntegra teniendo en cuenta los tramos de la escala del IRPF (sólo nos afecta el primer tramo cuyo límite son 17.707,20€) será:

$$(\text{Base liquidable} \times 0,12) - (\text{Mínimos} \times 0,12) = 955,03 - 728,28 = 226,75\text{€}$$

Para el ejercicio 2013 existe un porcentaje de gravamen complementario para reducir el déficit público (disposición adicional trigésimo quinta.1.a) de la Ley del IRPF) que para nuestro nivel de renta es del 0,75% y aplicando la misma ecuación anterior resultará una cuota íntegra adicional de 14,17 €.

La cuota íntegra estatal será de  $226,75 + 14,17 = 240,92\text{€}$ .

El siguiente paso es aplicar a la base liquidable general la escala de tipos autonómica que dependerá de cada CCAA. En nuestro caso la escala autonómica del IRPF para Aragón. Para este paso hay que tener en cuenta los mínimos personales y familiares que cada comunidad establece independientemente a los mínimos del Estado. El tipo mínimo que nos corresponde en la escala autonómica aragonesa es el mismo que en la estatal y por lo tanto nuestra cuota íntegra autonómica será de 226,75€.

Respecto a la base imponible del ahorro las cuotas íntegras serán las siguientes:

- Estatal:  $150 \times 0,1150 = 17,25 \text{ €}$
- Autonómica =  $150 \times 0,0950 = 14,25 \text{ €}$

Por tanto la cuota íntegra estatal será de 258,17€ y la cuota autonómica ascenderá a 241€.

El en siguiente paso a las cuotas resultantes se les deben practicar las deducciones que correspondan en cada caso. Las deducciones están expuestas en los artículos 68 a 78 de la ley del IRPF (deducción por adquisición de vivienda habitual, por alquiler de vivienda habitual, por donativos, por cuentas ahorro-empresa, por mejora de la vivienda habitual...). En nuestro caso no tenemos derecho a la aplicación de ninguna deducción y nuestra cuota íntegra total será de 499,17€.

Este último importe debemos minorarlo en las cantidades que nos hayan retenido durante el transcurso del periodo impositivo. En el caso de los intereses de la cuenta corriente que hemos obtenido hemos sufrido una retención del 21% (31,50€) que debemos restar a la cuota íntegra total. También debemos restar en este punto el conjunto de las retenciones que nos han practicado en concepto de IRPF en cada nómina, y suponiendo que la retención haya sido del 4% el importe anual de las retenciones alcanzará los 480€.

La cuota diferencial a ingresar o a devolver en nuestro caso va a ser la siguiente:

$$499,17 - 31,50 - 480 = -12,33 \text{ €}$$

Mediante este importe conocemos que nuestra declaración de la renta ha resultado a devolver y Hacienda nos ingresara en la cuenta corriente indicada el importe de 12,33€.

## **4.- ASPECTOS FISCALES DEL PROCESO DE DISOLUCIÓN DE UNA SOCIEDAD.**

En este último apartado se van a tratar los aspectos fiscales que entraña la disolución de una sociedad en el sistema fiscal español. Al contrario que en el resto de lo expuesto hasta el momento se van a relatar exclusivamente conceptos teóricos acerca de este proceso sin ejemplificar utilizando la sociedad creada en apartados anteriores. Esto se debe al entramado de aspectos jurídicos del derecho mercantil que rodea cada paso en el proceso de la disolución y que, por tanto, nos alejaría del objetivo de este trabajo.

Se van a tener en cuenta dos perspectivas que se ven afectadas a la hora de disolver la sociedad: la propia sociedad, y el socio o socios. A su vez, en cada una de las perspectivas dividiremos las consecuencias de la disolución en cada uno de los tributos implicados.

### **4.1.- Tributación de la sociedad liquidada.**

#### **4.1.1.- Impuesto de Sociedades.**

El impuesto de sociedades se ve implicado en este proceso de disolución por la transmisión de los bienes que integran el patrimonio de la sociedad hacia los socios. El artículo 15.2.c de la Ley del Impuesto de Sociedades expone que aquellos bienes que sean transmitidos a los socios por causa de disolución serán valorados por su valor normal de mercado.

La consecuencia de este precepto es que aquellos bienes que integren el patrimonio de la sociedad y vayan a ser transmitidos a los socios sufrirán una variación de su valor afectando así (la diferencia del valor) al resultado del periodo impositivo y, por tanto, a la tributación respecto al impuesto de sociedades.

#### **4.1.2.- Impuesto sobre el Valor Añadido.**

La implicación del IVA en este proceso de disolución se entiende también desde la transmisión de los bienes que forman parte del patrimonio empresarial a los socios. En el artículo 8.Dos.2º de la ley del impuesto establece que tendrán consideración de entrega de bienes, y que, por tanto, estarán sujetas al impuesto, las aportaciones no

dinerarias del patrimonio empresarial efectuadas por los sujetos pasivos del impuesto (las sociedades) a causa de la liquidación o disolución total o parcial.

Esta norma nos obliga a gravar con IVA todas las entregas de bienes que se realicen hacia los socios dentro de este proceso. El tipo de gravamen será el que corresponda según las características del bien transmitido y el socio o los socios quedarán obligados a soportarlo.

#### **4.2.- Tributación del socio o socios.**

Llegados a la descripción de esta parte del proceso es necesario realizar una distinción importante: este proceso se afronta de forma muy distinta si el socio o socios resultan ser una persona jurídica o una persona física, ya que, por ejemplo, en el caso de la tributación por IVA si el socio es una persona jurídica cabrá la posibilidad de deducir las cuotas soportadas. En cambio, siendo persona física quien ha soportado las cuotas no existirá esta posibilidad. En este apartado vamos a tener en cuenta que en nuestro ejemplo el socio es una persona física y por tanto describiremos los aspectos de su tributación en este proceso.

##### **4.2.1.- Tributación por Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.**

La parte del proceso de disolución que grava este tributo es la adjudicación a los socios de una parte del patrimonio empresarial que tributaría por la parte de operaciones societarias (artículo 19.1.1º de la ley del impuesto). En este caso la base imponible del impuesto serían el valor total de la adjudicación a cada socio y el tipo impositivo sería del 1% (art. 26 L.ITPAJD).

##### **4.2.2.- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

En el IRPF la parte adjudicada a cada socio se integraría dentro de la base imponible del impuesto como ganancia o pérdida patrimonial (art. 33 L.IRPF), según corresponda. Esto significa que el valor de la ganancia o pérdida patrimonial tributaría a su tipo marginal dentro del tramo del impuesto en el que se encuentre el sujeto pasivo.

##### **4.2.3.- Impuesto sobre el Patrimonio.**

Se ha citado este impuesto dentro de los participantes en este proceso aunque puede que sea este el menos común. Sólo se gravará con este impuesto aquella parte de la adjudicación cuyo valor supere los 700.000 € teniendo en cuenta las exenciones aplicables y las reglas especiales de valoración contenidas en la ley 19/1991, de 6 de Junio, del impuesto sobre el patrimonio.

#### **4.2.4.- Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.**

Si se diese la situación en la que la adjudicación hacia el socio o socios incluyese algún inmueble habría que atender la normativa que rige este tributo. Para calcular la base del impuesto se tiene en cuenta la diferencia en el valor catastral del inmueble en todo el periodo en el que la sociedad ha sido propietaria del mismo. A esta diferencia se le aplicaría el tipo de gravamen vigente en el ayuntamiento y de este modo conoceríamos la deuda tributaria a la que nos enfrentamos.

En el caso de la ciudad de Zaragoza este impuesto se encuentra regulado en la ordenanza municipal nº 9 (Anexo 18).

### **Conclusiones.**

Tras la finalización de la exposición de todo el contenido que se pretendía desarrollar se puede concluir que la envergadura del proyecto que supone la creación de una empresa disminuye cuando se detallan y enumeran las pautas y condiciones para lograr el objetivo planificado.

La lectura del contenido también ayuda a disipar cualquier temor al no cumplimiento o desconocimiento de las obligaciones fiscales que surgen al comenzar y desarrollar una actividad económica en el marco del sistema fiscal español.

Puede concluirse también que los objetivos planteados en la introducción a este trabajo quedan satisfechos con la explicación clara y concisa de todas las obligaciones que conlleva la creación de una sociedad y cada una de las obligaciones fiscales a las que está sujeta.

La información detallada en este trabajo debería ser incluida en los planes de estudio para la formación en cualquier sector de la economía dada la necesidad de ésta que surge al plantearse trabajar para uno mismo.

### **Webgrafía.**

Agencia Tributaria. Modelos y Formularios.  
[http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio\\_es\\_ES/\\_Configuracion/\\_Acceda\\_directamente/\\_A\\_un\\_clic\\_/Modelos\\_y\\_formularios/Modelos\\_y\\_formularios.shtml](http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio_es_ES/_Configuracion/_Acceda_directamente/_A_un_clic_/Modelos_y_formularios/Modelos_y_formularios.shtml)

Registro Mercantil Central. <http://www.rmc.es/DocumentacionDescargas.aspx>

Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado. [https://www.boe.es/diario\\_boe/](https://www.boe.es/diario_boe/)

Ayuntamiento de Zaragoza. <http://www.zaragoza.es/ciudad/encasa/default.htm>

Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. <http://www.minhap.gob.es/ES-ES/NORMATIVA%20Y%20DOCTRINA/NORMATIVA/Paginas/ListadoNormas.aspx>

### **Bibliografía.**

Domínguez Barrero, F. y López Laborda, J. (2012). Sistema Fiscal Español. Selección de legislación 24ª edición. Zaragoza: Prensas de la Universidad de Zaragoza.

Harvey S. Rosen (2008). Hacienda Pública. Madrid: McGraw-Hill Companies, Inc.

## Anexo.

### Anexo 1. Solicitud de la Certificación Negativa del Nombre

  
REGISTRO MERCANTIL CENTRAL  
SECCIÓN DE DENOMINACIONES

**ADVERTENCIAS**  
1º ES ACONSEJABLE SOLICITAR AL  
MENOS 3 DENOMINACIONES DISTINTAS  
2º NO SE CURSARÁN PETICIONES QUE  
NO SEAN CLARAMENTE LEGIBLES

C/ PRINCIPE DE VERGARA, Nº 94  
Tfno.- 902.88.44.42 Fax.- 91.563.69.26  
28006 - MADRID

#### SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN (VER NOTAS AL DORSO)

##### BENEFICIARIO DE LA DENOMINACIÓN SOCIAL

- A) En caso de CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD, indíquese el nombre y apellidos o denominación social, de uno de los socios fundadores.
- B) En caso de CAMBIO DE DENOMINACIÓN o ADAPTACIÓN DE SOCIEDADES YA CONSTITUIDAS, indíquese el nombre actual de la sociedad.

##### DENOMINACIONES SOLICITADAS (1):

|                          |
|--------------------------|
| PRIMERA DENOMINACIÓN (2) |
| SEGUNDA DENOMINACIÓN     |
| TERCERA DENOMINACIÓN     |
| CUARTA DENOMINACIÓN      |
| QUINTA DENOMINACIÓN      |

FORMA SOCIAL: \_\_\_\_\_ (3)

PRESENTANTE DE LA SOLICITUD: \_\_\_\_\_

En \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ Firma del representante

FACTURA A NOMBRE DE 

|   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| { | BENEFICIARIO <input type="checkbox"/> |
|   | PRESENTANTE <input type="checkbox"/>  |

 N.I.F.: \_\_\_\_\_

C/ \_\_\_\_\_

POBLACIÓN \_\_\_\_\_ C.P.: \_\_\_\_\_

PROVINCIA: \_\_\_\_\_ PAIS: \_\_\_\_\_

TELÉFONO : \_\_\_\_\_ E-MAIL : \_\_\_\_\_

LA CERTIFICACIÓN SE EMITIRÁ EN SOPORTE PAPEL

##### DIRECCIÓN PARA EL ENVÍO

DESTINATARIO: \_\_\_\_\_


C/ \_\_\_\_\_

POBLACIÓN \_\_\_\_\_ C.P.: \_\_\_\_\_

PROVINCIA: \_\_\_\_\_ PAIS: \_\_\_\_\_




## Anexo 2. Modelo 036.

|  |   |   |                                     |
|--|---|---|-------------------------------------|
| <br><b>MINISTERIO DE HACIENDA</b> | <b>Agencia Tributaria</b><br>1 Delegación de<br>2 Administración de<br>3 Código de Administración | <b>Declaración Censal</b><br>de alta, modificación y baja en<br>el Censo de obligados tributarios | Modelo<br><b>036</b>                |
| <b>Datos identificativos</b>   |   |   | <b>Pág. 1A</b>                      |
| Espacio reservado para la etiqueta identificativa  |   |   |                                     |
| <b>A) Persona física residente</b>   |   |   |                                     |
| 5 N.I.F.   |   | 6 Apellidos y nombre  |                                     |
| <b>Domicilio fiscal</b>  |   |   |                                     |
| 10 S.G.  | 11 Nombre de la vía pública   | 12 Núm.   | 13 Esc. 14 Piso 15 Pta. 16 Teléfono |
| 17 Código Postal   | 18 Municipio  | Cód. Municipio  | 19 Provincia Cód. Provincia         |
| 20 Dirección correo electrónico  |   | 21 Dominio o dirección internet   |                                     |
| <b>Domicilio gestión administrativa (si es distinto del fiscal)</b>  |   |   |                                     |
| 25 S.G.  | 26 Nombre de la vía pública   | 27 Núm.   | 28 Esc. 29 Piso 30 Pta. 31 Teléfono |
| 32 Código Postal   | 33 Municipio  | Cód. Municipio  | 34 Provincia Cód. Provincia         |
| <b>B) Persona jurídica o entidad residente o constituida en España</b>   |   |   |                                     |
| 35 N.I.F.  |   | 36 Razón o denominación social  |                                     |
| 37 Anagrama  |   |   |                                     |
| <b>Domicilio fiscal</b>  |   |   |                                     |
| 40 S.G.  | 41 Nombre de la vía pública   | 42 Núm.   | 43 Esc. 44 Piso 45 Pta. 46 Teléfono |
| 47 Código Postal   | 48 Municipio  | Cód. Municipio  | 49 Provincia Cód. Provincia         |
| 50 Dirección correo electrónico  |   | 51 Dominio o dirección internet   |                                     |
| <b>Domicilio social (si es distinto del fiscal)</b>  |   |   |                                     |
| 55 S.G.  | 56 Nombre de la vía pública   | 57 Núm.   | 58 Esc. 59 Piso 60 Pta. 61 Teléfono |
| 62 Código Postal   | 63 Municipio  | Cód. Municipio  | 64 Provincia Cód. Provincia         |
| 65 ¿Tiene personalidad jurídica? <input type="checkbox"/> SÍ <input type="checkbox"/> NO                           |   |   |                                     |
| Marque con una X la casilla que corresponde e indique la forma jurídica o clase de entidad:                        |   |   |                                     |
| 68 <input type="checkbox"/>  | Persona jurídica. Forma jurídica:   | 69  |                                     |
| 70 <input type="checkbox"/>  | Entidad en atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad:  | 71  |                                     |
| 72 <input type="checkbox"/>  | Entidad en atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad:  | 73  |                                     |
| 74 <input type="checkbox"/>  | Otras entidades. Clase de entidad:  | 75  |                                     |
| <b>C) Persona o entidad no residente o constituida en el extranjero</b>  |   |   |                                     |
| 77 N.I.F.  |   | 78 Apellidos y nombre, razón o denominación social  |                                     |
| 79 Anagrama  |   |   |                                     |
| <b>Domicilio fiscal en España</b>  |   |   |                                     |
| 80 S.G.  | 81 Nombre de la vía pública   | 82 Núm.   | 83 Esc. 84 Piso 85 Pta. 86 Teléfono |
| 87 Código Postal   | 88 Municipio  | Cód. Municipio  | 89 Provincia Cód. Provincia         |
| 90 Dirección correo electrónico  |   | 91 Dominio o dirección internet   |                                     |

Ejemplar para la Administración

# Anexo 3. Modelo IAE.

|  |  |                |
|--|--|----------------|
|  <b>Zaragoza</b><br><small>ARAGON</small> | <b>IMPUESTO SOBRE<br/>ACTIVIDADES ECONOMICAS</b> | <b>Nº REF:</b> |
|--|--|----------------|

1 TIPO DE DECLARACIÓN:  
 ALTA - AUTOLIQUIDACIÓN:  
 Inicio actividad ..... ☐ VARIACIÓN:  
 Dejar de disfrutar de exención ..... ☐ Elementos tributarios ..... ☐  
 BAJA ..... ☐ Grupo 833,965 ..... ☐  
 Cese de actividad ..... ☐  
 Disfrutar de exención ..... ☐ DECL.COMPLEMENTARIA ☐

|                                  |  |                                      |     |      |                  |      |          |
|----------------------------------|--|--------------------------------------|-----|------|------------------|------|----------|
| <b>DATOS DEL CONTRIBUYENTE</b>   |  |                                      |     |      |                  |      |          |
| 2 N.I.F./C.I.F.:                 |  | 3 APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL: |     |      |                  |      |          |
| 4 DOMICILIO FISCAL: Via pública: |  | Núm.                                 | Km. | Esc. | Piso             | Pta. | Teléfono |
| 5 MUNICIPIO:                     |  | 6 PROVINCIA:                         |     |      | 7.CODIGO POSTAL: |      |          |

|   |  |                                    |     |                                 |      |      |           |
|---|--|------------------------------------|-----|---------------------------------|------|------|-----------|
| <b>DATOS DE LA ACTIVIDAD</b>  |  |                                    |     |                                 |      |      |           |
| 8 TIPO DE ACTIVIDAD <input type="checkbox"/> Empresarial: <input type="checkbox"/> Profesional: <input type="checkbox"/> Artística: <input type="checkbox"/> Local afecto indirectamente: |  |                                    |     |                                 |      |      |           |
| 9 DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD   |  |                                    |     | 10 GRUPO O EPIGRAFE:            |      |      |           |
| 11 DOMICILIO DEL LOCAL  |  | Núm.                               | Km. | Esc.                            | Piso | Pta. | Teléfono: |
| 12 FECHA DE INICIO, VARIACIÓN O CESE  |  | 13 AÑO INICIO ACTIVIDAD POR 1ª VEZ |     | 14 CAUSA DE LA VARIACION O BAJA |      |      |           |

|  |  |                       |
|--|--|-----------------------|
| <b>15 IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS</b>           |  |                       |
| 15 el Sujeto Pasivo no pertenece a un grupo empresarial: |  | INCEN:                |
| 15 el Sujeto Pasivo pertenece a un grupo empresarial:    |  | INCEN:                |
| NOMBRE/RAZON SOCIAL de la sociedad dominante:            |  | C.I.F Soc. dominante: |
| 16 INFORMACION ADICIONAL:                                |  |                       |

|   |  |                         |          |
|---|--|-------------------------|----------|
| <b>NOTAS, REGLAS Y BENEFICIOS FISCALES</b>  |  |                         |          |
| 17 NOTAS QUE SON DE APLICACIÓN: Agrupación  |  | Grupo                   | Epigrafe |
| 18 REGLAS QUE SON DE APLICACION: <input type="checkbox"/> Regla 4ª 2 F) <input type="checkbox"/> Regla 7  |  | 19 ACTIVIDAD PRINCIPAL: |          |
| 20 EXENCIONES: <input type="checkbox"/> Art. 82.1.b) TRLHL <input type="checkbox"/> Art. 82.1. e) TRLHL <input type="checkbox"/> Art. 82.1.f) TRLHL |  |                         |          |
| 21 BONIFICACIONES: <input type="checkbox"/> Art. 88.1.a) TRLHL <input type="checkbox"/> Art. 88.2.a) TRLHL  |  |                         |          |

|   |  |  |    |
|---|--|--|----|
| <b>CUOTA CONSIGNADA DIRECTAMENTE EN TARIFAS</b> |  |  | 22 |
|---|--|--|----|

| ELEMENTOS TRIBUTARIOS DEL GRUPO O EPIGRAFE |                     |             |  |
|--|---------------------|-------------|--|
| a) NUMERO                                  | b) IMPORTE UNITARIO | CUOTA (axb) |  |
| 1.   |                     |             |  |
| 2.   |                     |             |  |
| 3.   |                     |             |  |
| 4.   |                     |             |  |
| 5.   |                     |             |  |
| SUMA                                       |                     | 23          |  |

| MAQUINAS RECREATIVAS Y EXPOSITORES PARA AUTOVENTA                |         |       |  |
|--|---------|-------|--|
| NUMERO   | IMPORTE | CUOTA |  |
| Máquinas recreativas Tipo A (Sólo para las Agrupaciones 67 y 68) |         |       |  |
| Máquinas recreativas Tipo B (Sólo para las Agrupaciones 67 y 68) |         |       |  |
| Expositores para autoventa                                       |         |       |  |
| SUMA   |         | 24    |  |

| LOCAL  |      |             |      |            |
|--|------|-------------|------|------------|
| superficie (m2)                                      |      |             |      |            |
| TOTAL  | X    | RECTIFICADA | X    | COMPUTABLE |
| 1. Sin reducción                                     | 1,00 |             | 0,95 |            |
| 2. Descubierta, gradas, graderíos descubiertos       | 0,20 |             | 0,95 |            |
| 3. Instal. descubiertas deport.                      | 0,05 |             | 0,95 |            |
| 4. Temporada   | 0,40 |             | 0,95 |            |
| 5. Instal. cubiertas deport., cine, teatro y análogo | 0,10 |             | 0,95 |            |
| 6. Gradas y graderíos cubiertos/ Enseñanza           | 0,50 |             | 0,95 |            |
| 7. Almacenes y aparcamientos cubiertos               | 0,55 |             | 0,95 |            |
| 8. Hospedaje   | 1,00 |             | 0,60 |            |
| SUMA   |      |             |      | 25         |

|                                  |  |    |
|----------------------------------|--|----|
| <b>CUOTA ELEMENTO SUPERFICIE</b> |  | 26 |
|----------------------------------|--|----|

EJEMPLAR PARA EL AYUNTAMIENTO

## Anexo 4. Modelo 840

|  |   |  |                                    |
|--|---|--|------------------------------------|
| <br><b>MINISTERIO DE HACIENDA</b> | <br><b>Agencia Tributaria</b><br>Delegación de Administración de _____<br>Código Administración: _____ | <b>Impuesto sobre Actividades Económicas</b> | <b>Pág. 1</b><br><b>Modelo 840</b> |
|--|---|--|------------------------------------|

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| <b>Apartado I: Datos identificativos del sujeto pasivo</b><br>Espacio reservado para la etiqueta identificativa. Si no dispone de etiquetas, cumplimente las casillas 1 a 12, con los datos que se solicitan y acompañe fotocopia del N.I.F.<br><br>1 N.I.F. _____ 2 Apellidos y nombre o Razón social _____<br>Domicilio fiscal:<br>3 S.G. 4 Vía pública _____ 5 Núm. 6 Km. 7 Esc. 8 Piso 9 Pta.<br>10 Municipio _____ 11 Provincia _____ 12 Cód. Postal _____<br>13 Teléfono de contacto (prefijo incluido): _____ | <b>Apartado II: Declaración</b><br>14 Ejercicio: _____<br>15 Declaración de:<br><table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"> <b>Alta</b><br/>           Inicio de actividad <input type="checkbox"/><br/>           Dejar de disfrutar de exención <input type="checkbox"/><br/> <b>Baja</b><br/>           Cese de actividad <input type="checkbox"/><br/>           Disfrutar de exención <input type="checkbox"/> </td> <td style="width: 50%;"> <b>Variación</b><br/>           Cambio de opción de la clase de cuota <input type="checkbox"/><br/>           Elementos tributarios... <input type="checkbox"/><br/>           Otras causas <input type="checkbox"/><br/>           Declar. complementaria <input type="checkbox"/> </td> </tr> </table><br>16 N.º Ref. _____<br><div style="text-align: center;"> <b>890560330368 5</b><br/>  </div> | <b>Alta</b><br>Inicio de actividad <input type="checkbox"/><br>Dejar de disfrutar de exención <input type="checkbox"/><br><b>Baja</b><br>Cese de actividad <input type="checkbox"/><br>Disfrutar de exención <input type="checkbox"/> | <b>Variación</b><br>Cambio de opción de la clase de cuota <input type="checkbox"/><br>Elementos tributarios... <input type="checkbox"/><br>Otras causas <input type="checkbox"/><br>Declar. complementaria <input type="checkbox"/> |
| <b>Alta</b><br>Inicio de actividad <input type="checkbox"/><br>Dejar de disfrutar de exención <input type="checkbox"/><br><b>Baja</b><br>Cese de actividad <input type="checkbox"/><br>Disfrutar de exención <input type="checkbox"/>  | <b>Variación</b><br>Cambio de opción de la clase de cuota <input type="checkbox"/><br>Elementos tributarios... <input type="checkbox"/><br>Otras causas <input type="checkbox"/><br>Declar. complementaria <input type="checkbox"/>   |   |   |

|   |   |
|---|---|
| <b>Apartado III: Representante</b><br>17 N.I.F. _____ 18 Apellidos y nombre o razón social _____<br>Domicilio:<br>19 S.G. 20 Nombre de la vía pública _____ 21 C. Vía 22 Núm. 23 Km. 24 Esc. 25 Piso 26 Pta. 27 Teléfono<br>28 Cód. Postal 29 Municipio _____ 30 C. Mun. 31 Provincia _____ 32 C. Prov. _____ | <b>Apartado IV: Datos de la actividad</b><br>33 Clase de cuota: <input type="checkbox"/> Municipal <input type="checkbox"/> Nacional <input type="checkbox"/> Provincial (provincia: _____) <input type="checkbox"/> C. Prov.<br>34 Tipo de actividad: <input type="checkbox"/> Empresarial <input type="checkbox"/> Profesional <input type="checkbox"/> Artística <input type="checkbox"/> 35 Local afecto indirectamente<br>36 Descripción de la actividad: _____ 37 Grupo o epígrafe: _____<br>38 Municipio _____ 39 C. Mun. 40 Provincia _____ 41 C. Prov.<br>Domicilio de la actividad:<br>42 S.G. 43 Nombre de la vía pública _____ 44 C. Postal 45 C.Vía 46 Núm. 47 Km. 48 Pto. 49 Esc. 50 Piso 51 Pta. 52 Teléfono<br>Notas que son de aplicación: 53 Agrupación _____ 54 Grupo _____ 55 Epígrafe _____<br>56 Notas que son de aplicación de otros grupos o epígrafes: _____ 58 Sección _____ 59 Grupo o epígrafe _____<br>57 Regla(s) que son de aplicación: Regla 4.ª 2.ª F): _____ Regla 7.ª: _____<br>60 Exención: _____<br>61 Bonificación: _____<br>62 Fecha de inicio, variación, cese u otras causas de presentación de la declaración: _____<br>63 Causa de la variación o baja: _____<br>64 Causa de la declaración complementaria: _____<br>65 Año en que inicio la actividad por 1.ª vez (sólo profesionales): _____<br>66 Información adicional: _____ 67 N.º Ref.: _____ |
|---|---|

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| <b>Apartado V: Local afecto indirectamente a la actividad</b><br>68 Uso o destino: _____ (Ver instrucciones) (Almacén, depósito, centro de dirección, administración, cálculo, etc.)<br>Situación:<br>69 Cód. Postal 70 Municipio _____ 71 C. Mun. 72 Provincia _____ 73 C. Prov. _____<br>74 S.G. 75 Nombre de la vía pública _____ 76 Cód. Vía 77 Núm. 78 Km. 79 Pto. 80 Esc. 81 Piso 82 Pta. 83 Teléfono | <b>Ejemplar para el interesado</b> |
|---|------------------------------------|

3.0/2008

| Zaragoza<br>AYUNTAMIENTO<br>GERENCIA DE URBANISMO  |                               | COMUNICACIÓN PREVIA<br>MODELO 430 |  | Reserva reservada para el uso de entidad |                                       |
|--|-------------------------------|-----------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| <b>1 DATOS DEL TITULAR</b>   |                               |                                   |  |  |                                       |
| NILX   | PRIMER APELLIDO/PATRÓN SOCIAL |                                   | SEGUNDO APELLIDO   |  | NOMBRE                                |
| DOMICILIO (Calle, Pta., Avda.)   | M.*                           | DUPL.                             | KM.  | BLOQ.                                    | SNC. PLANTA PTDA. CÓDIGO POSTAL       |
| MUNICIPIO  | PROVINCIA                     | TELÉFONO<br>MOVIL                 | CORREO ELECTRÓNICO   |  | FAX                                   |
| <b>2 DATOS DEL REPRESENTANTE</b>   |                               |                                   |  |  |                                       |
| <input type="checkbox"/> Particular <input type="checkbox"/> Profesional <input type="checkbox"/> Legal <input type="checkbox"/> Se adjunta documento de representación <input type="checkbox"/> Notificación posterior en el domicilio del representante acreditado   |                               |                                   |  |  |                                       |
| NILX   | PRIMER APELLIDO/PATRÓN SOCIAL |                                   | SEGUNDO APELLIDO   |  | NOMBRE                                |
| DOMICILIO (Calle, Pta., Avda.)   | M.*                           | DUPL.                             | KM.  | BLOQ.                                    | SNC. PLANTA PTDA. CÓDIGO POSTAL       |
| MUNICIPIO  | PROVINCIA                     | TELÉFONO<br>MOVIL                 | CORREO ELECTRÓNICO   |  | FAX                                   |
| <b>3 EMPLAZAMIENTO DE LA OBRA / ACTIVIDAD</b>  |                               |                                   |  |  |                                       |
| DOMICILIO (Calle, Pta., Avda.)   | M.*                           | DUPL.                             | KM.  | BLOQ.                                    | SNC. PLANTA PTDA. ÁREA M <sup>2</sup> |
| <b>4 OBJETO Y DESCRIPCIÓN</b>  |                               |                                   |  |  |                                       |
| <input type="checkbox"/> En el local, no se ejerce actualmente ninguna actividad sujeta al IAE.  |                               |                                   |  |  |                                       |
| <b>4. TIPO DE COMUNICACIÓN PREVIA (Señale con una X)</b> (Art. 57 Ordenanza de Medios de Intervención en la Actividad Urbanística)   |                               |                                   |  |  |                                       |
| <b>1</b> Apertura de actividades no calificadas en establecimientos (X446)<br><b>2</b> Apertura de actividades en edificios construidos para las mismas (X546)<br><b>3</b> Cambio de Titularidad:<br>3.1 Licencia urbanística (X473)<br>3.2 Licencia de apertura (X546)<br>3.3 Licencia de inicio de actividad (X547)<br>3.4 Funcionamiento de actividad sujeta a Ley 11/2005 de Espectáculos de Aragón (X548)<br>3.5 Licencia de actividad según Ley de Espectáculos (X457)<br>3.6 Licencia de actividad clasificada (X480)<br>3.7 Comunicación previa<br>3.8 Declaración responsable   |                               |                                   | <b>4</b> Obra Menor (X014)<br>4.1 De conservación y mantenimiento<br>4.2 De acondicionamiento menor:<br><input type="checkbox"/> en viviendas <input type="checkbox"/> en locales<br>4.3 Obra exterior de edificio, reparación parcial, sin afectación elementos estructurales ni modificación general de fachada<br>4.4 Acondicionamiento de espacio libre: ajardinamiento, pavimentación, bordillos<br>4.5 Limpieza, desbroce, nivelación en solar sin modificación de rasante<br>4.6 Reparación paso o badén en acera<br>4.7 Otras obras de pequeña entidad |  |                                       |
| <b>5 ANTECEDENTES</b>  |                               |                                   |  |  |                                       |
| Licencia, comunicación previa y/o declaración responsable  |                               | Nº expediente                     |  | Concedida/en trámite                     |                                       |
| <b>6 DIRECCIÓN TÉCNICA: APELLIDOS/NOMBRE</b>   |                               |                                   |  |  |                                       |
| TITULACIÓN /COLEGIO PROFESIONAL  |                               | Nº COLEGIADO                      |  |  |                                       |
| <b>7 SOLICITUD</b>   |                               |                                   |  |  |                                       |
| <p>Se tenga por efectuada la presente COMUNICACIÓN PREVIA para realizar las obras, o inicio de actividad o cambio de titularidad de conformidad a los datos, circunstancias expresados y documentos aportados y a tenor de lo dispuesto en el art. 71 bis de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, y arts. 53.3, 56, 57 y Anexo I de la Ordenanza municipal de Medios de Intervención en la Actividad Urbanística, de 5 de mayo de 2011 (BOP nº 116, de 25 de mayo de 2011).</p> <p>El solicitante declara haber leído y aceptado las condiciones generales y específicas que figuran al dorso.</p> <p>Para mayor agilidad en el trámite, autorizo la utilización del fax, teléfono o correo electrónico indicado como medio de aviso/notificación.</p> <p>La obra o actividad descrita o cambio de titularidad se iniciará el ...../...../.....</p> <p>En caso de no indicar la fecha se entenderá que la obra o actividad o cambio de titularidad se iniciará a partir de la presente comunicación.</p> <p>El presente acto de conocimiento produce efectos desde el día en que se puso a disposición de esta Administración, el total de la documentación exigible legalmente para su tramitación, pudiendo iniciar la obra y/o actividad desde la citada fecha sin perjuicio de las facultades de comprobación, control e inspección atribuidas a la Administración Municipal.</p> |                               |                                   |  |  |                                       |
| Zaragoza, a                          de                          de 20<br><br><div style="text-align: right;">Firma</div>  |                               |                                   |  |  |                                       |
| EXCMO. SR. ALCALDE DEL AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA  |                               |                                   |  |  |                                       |
| 1- Ejemplar para la Administración   |                               |                                   |  |  |                                       |



## ORDENANZA FISCAL Nº 13

### Tasas por prestación de servicios urbanísticos

#### ***I. Disposición General***

**Artículo 1.-** En uso de las facultades concedidas por los art. 4 y 106 de la Ley 7/1985 de 2 de abril reguladora de las bases de régimen local y de conformidad con lo dispuesto en los arts.15 a 19 y 20.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, se establecen las Tasas por prestación de servicios urbanísticos que se regirán por la presente Ordenanza Fiscal.

#### ***II. Hecho Imponible***

**Artículo 2.-** Constituye el hecho imponible de las Tasas:

- a) La actividad municipal tanto técnica como administrativa que tienda a verificar si todos los actos de transformación o utilización del suelo o subsuelo, de edificación, de construcción o de deribo de obras derivada de lo establecido en la normativa Urbanística de Aragón y demás aplicación, tanto de ámbito autonómico, estatal o local, son conformes con las previsiones de la legislación y el planeamiento vigentes.
- b) La actividad municipal tanto técnica como administrativa de prevención, control y verificación por el ejercicio de actividades clasificadas o de protección medioambiental, apertura de establecimientos comerciales, industriales y de prestación de servicios, instalaciones y su funcionamiento derivada de lo establecido en la normativa Urbanística de Aragón y demás aplicación, tanto de ámbito autonómico, estatal o local, tanto referida aquélla, a la primera apertura del establecimiento, como a las modificaciones, ampliaciones o variaciones del local, de sus instalaciones, actividad y/o titular.
- c) La actividad municipal tanto técnica como administrativa de gestión e intervención urbanística.
- d) La actividad municipal administrativa de información urbanística. Cartografía.
- e) Cualesquiera otra actividad municipal prevista en los Planes, Normas u Ordenanzas.

#### ***III. Sujetos Pasivos. Responsables***

**Artículo 3.- 1.** Son sujetos pasivos de las tasas en concepto de contribuyentes las personas físicas y jurídicas, las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el art. 35.4 de la Ley General Tributaria que soliciten, provoquen o en cuyo interés redunden las prestaciones a que se refiere la presente Ordenanza.





## **ORDENANZA FISCAL Nº 24.25**

### **Ordenanza fiscal de la tasa por la prestación de servicios vinculados al abastecimiento de agua**

#### ***I.- Disposición general***

##### **Artículo 1.- Objeto de esta Ordenanza Fiscal**

De conformidad con lo previsto en los artículos 15 a 19, en relación con el artículo 20.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, este Ayuntamiento establece la tasa por la prestación de los servicios vinculados al abastecimiento de agua.

#### ***II.- Hecho imponible***

##### **Artículo 2.- Hecho imponible**

1. Constituyen el hecho imponible de la tasa regulada en la presente ordenanza, la prestación del servicio de abastecimiento de agua potable, que incluye la captación de agua bruta y su potabilización, almacenamiento, distribución en el término municipal de Zaragoza con condiciones de continuidad y calidad adecuadas, y control de consumos.

2. Asimismo, constituye el hecho imponible de esta tasa:

a) El establecimiento de puntos de suministro

Incluye el estudio, tramitación e inspección de las acometidas a las redes públicas de abastecimiento que haya que instalar o modificar; el control y vigilancia de la construcción de acometidas y el posterior funcionamiento de las redes públicas tras la puesta en servicio de los puntos de suministro; la inspección y control de las instalaciones particulares de fontanería para comprobar su adecuación a la normativa municipal y la puesta a disposición de los contadores a instalar en los puntos de suministro, para el control de los consumos.

b) La contratación de servicios

Incluye las gestiones de carácter técnico y administrativo derivadas de la formalización o extinción de una póliza, en cualquiera de las modalidades previstas.

c) La intervención en las instalaciones particulares para cumplimentar órdenes de trabajo.

Incluye la intervención sobre la instalación particular del punto de suministro, así como los materiales que sean necesarios, cuando su estado de conservación no permita ejecutar una orden de trabajo, para calibres iguales o inferiores a 25 mm.

d) El suministro de agua potable mediante cisternas de propiedad municipal.



## ORDENANZA FISCAL Nº 10

### Ordenanza Fiscal del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras

#### *I. Disposición general*

**Artículo 1.-** De conformidad con lo dispuesto en los artículos 100 a 103 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, se establece el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

#### *II. Hecho Imponible*

##### **Artículo 2.-**

1. Constituye el hecho imponible la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija la obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística o declaración responsable o comunicación previa.

2. El hecho imponible se produce por el solo hecho de la realización de las mencionadas construcciones, instalaciones u obras, independientemente de que se haya o no obtenido la licencia urbanística o presentado declaración responsable o comunicación previa, siempre que su expedición corresponda al Ayuntamiento de Zaragoza.

#### *III. Actos sujetos*

**Artículo 3.-** Están sujetos todos los actos que cumplan el hecho imponible definido en el artículo anterior, y en concreto:

- a) Las obras de nueva planta y de ampliación de edificios o necesarias para la implantación, ampliación modificación o reforma de instalaciones de todo tipo.
- b) Las obras de modificación o de reforma que afecten a la estructura, al aspecto exterior o a la disposición interior de los edificios existentes o que incidan en cualquier clase de instalaciones existentes.
- c) Las obras y los usos que se hayan de realizar con carácter provisional.
- d) La apertura de zanjas en la vía pública y las obras de instalación de servicios públicos o su modificación y ampliación.
- e) Los movimientos de tierras, tales como desmontes, explanación, excavación, terraplenado salvo que estos actos estén detallados y programados como obras a ejecutar en un proyecto de urbanización o de edificación aprobado o autorizado.

## Anexo 9. Modelo 031.



Pág.: 1

Delegación de MADRID

C.I.F. O N.I.F. 99999999R  
Clave liquidación: 28020030000091  
Referencia.....: DUA 2801 2 561926

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Agencia Tributaria<br>Administración de: MADRID   | LIQUIDACION PROVISIONAL |
| <b>IDENTIFICACION DEL DOCUMENTO</b><br>C.I.F. O N.I.F. 99999999R JUAN ESPAÑOL ESPAÑOL<br>Clave liquidación: 28020030000091<br>Código de agente : 99999999R JUAN ESPAÑOL ESPAÑOL<br>Fecha de contracción: 10 - 02 - 2003 |                         |

### ACUERDO

La Administración realiza la liquidación provisional que a continuación se detalla, de acuerdo con los datos declarados por Ud., los justificantes de los mismos presentados en su declaración de referencia, o solicitados por la Administración y antecedentes de que dispone la Administración.

### DETALLE DE LA LIQUIDACION

| REFERENCIA        | P.O | P. ESTADISTICA | CONCEPTO | UN | BASE           | TIPO  | CUOTA |
|-------------------|-----|----------------|----------|----|----------------|-------|-------|
| DUA 2801 2 561926 | 1   | 8536.50.80.99  | ARANCEL  | %  | 242,23         | 2,30  | 5,57  |
|                   |     |                | I.V.A.   | %  | 247,80         | 16,00 | 39,65 |
|                   |     |                |          |    | TOTAL INGRESAR | EURO: | 45,22 |

La presente liquidación tiene el carácter de provisional y a cuenta de la definitiva que proceda, siendo susceptible de recurso de reposición ante el Administrador de la aduana en el plazo de quince días hábiles, a contar del siguiente de la fecha de notificación o bien, de directamente, en igual plazo, de reclamación ante el tribunal económico administrativo regional.



## Anexo 10. Modelo Apertura Centro de Trabajo Gobierno de Aragón.



### PARTE A MODELO COMUNICACIÓN DE APERTURA DE CENTRO DE TRABAJO

Expediente núm.

#### COMUNICACIÓN DE APERTURA O REANUDACIÓN DE ACTIVIDAD

##### DATOS DE LA EMPRESA

|                                 |          |                |  |   |  |
|---------------------------------|----------|----------------|--|---|--|
| De nueva creación 1             |          | Ya existente 2 |  | Núm. documento  |  |
| Nombre o razón social           |          |                |  | NIF/CIF. En su defecto, pasaporte o documento sustitutivo |  |
| Domicilio                       |          |                |  | Municipio   |  |
| Provincia                       | C.Postal | Teléfono       |  | Correo electrónico  |  |
| Actividad económica (CNAE 2009) |          |                |  | Entidad Gestora o colaboradora de A.T. y E.P.             |  |

##### DATOS DEL CENTRO DE TRABAJO

|  |  |   |  |                            |  |            |  |
|--|--|---|--|----------------------------|--|------------|--|
| De nueva creación 1  |  | Reanudación de actividad 2  |  | Cambio de actividad 3      |  | Traslado 4 |  |
| Nombre   |  |   |  | Municipio                  |  |            |  |
| Domicilio  |  |   |  | Provincia                  |  |            |  |
| Actividad económica (CNAE 2009)  |  |   |  | Teléfono                   |  | C.Postal   |  |
| Fecha de iniciación de la actividad del Centro<br>Día / Mes / Año<br>al que se refiere la presente comunicación  |  |   |  | Nº Ins. Seguridad Social   |  |            |  |
| Número de trabajadores ocupados:   |  | Hombres:  |  | Mujeres:                   |  | TOTAL:     |  |
| Clase de Centro de Trabajo   |  |   |  | Superficie construida (m2) |  |            |  |
| Taller, oficina, almacén, obra de construcción... (si se trata de centro móvil, indicar su posible localización) |  |   |  |                            |  |            |  |
| Modalidad de organización preventiva   |  | <input type="checkbox"/> Asunción personal por el empresario<br><input type="checkbox"/> Trabajadores designados<br><input type="checkbox"/> Servicio de prevención propio<br><input type="checkbox"/> Servicio de prevención ajeno |  |                            |  |            |  |

##### DATOS DE PRODUCCIÓN Y/O ALMACENAMIENTO DEL CENTRO DE TRABAJO

|   |  |                              |
|---|--|------------------------------|
| Maquinaria o aparatos instalados  |  | Potencia instalada (kW o CV) |
| Realiza trabajos o actividades incluidos en el Anexo I del Real Decreto 39/1997, de 17 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de los Servicios de Prevención (BOE de 31.01.1997) |  |                              |
| En caso afirmativo, especificar trabajos o actividades  |  | SI NO                        |

##### DATOS DEL REPRESENTANTE

|               |                    |           |  |
|---------------|--------------------|-----------|--|
| NIF/NIE       | Nombre             | Apellidos |  |
| En calidad de | Correo electrónico | Teléfono  |  |

Los datos facilitados en el presente formulario serán incorporados y tratados en el fichero PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN MATERIA LABORAL DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRABAJO, cuya finalidad y uso del fichero queda redactado en los siguientes términos: recogida de datos de carácter personal derivada del ejercicio de las competencias en materia laboral por parte de la Dirección General de Trabajo. El órgano responsable de dicho fichero es: Dirección General de Trabajo, sita en Paseo Fernando el Católico, 63-65, 50071 Zaragoza, donde el interesado podrá ejercer los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición en la forma prevista en la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal.

DIRIGIDO AL GABINETE DE SEGURIDAD E HIGIENE EN EL TRABAJO DE:

Firma

En



a

de

de

**Nota:** No escriba en los espacios sombreados. Cumplimentar todos los apartados del formulario y presentar por triplicado a la Autoridad Laboral competente, que remitirá una copia a la Inspección Provincial de Trabajo y S.S. La última copia se devolverá sellada al interesado.

## Anexo 11. Solicitud Legalización Libro de Visitas.

|  |   |   |
|--|---|---|
|  <b>MINISTERIO<br/>DE EMPLEO<br/>Y SEGURIDAD SOCIAL</b> | <b>SUBSECRETARÍA</b><br><br><b>DIRECCIÓN GENERAL DE LA<br/>INSPECCIÓN DE TRABAJO Y<br/>SEGURIDAD SOCIAL</b> |  <b>lve</b> libro de<br>visitas<br>electrónico |
|--|---|---|

**SOLICITUD DE ALTA EN EL SISTEMA  
LVE-ITSS**

---

**1. Datos Generales**

Espacio reservado Registro de Entrada

Espacio reservado Registro de Salida

---

**2. Datos Empresa / Trabajador Autónomo**

Razón Social:

Nombre:

Apellido 1:

Apellido 2:

Documento Identificativo : C.I.F.:  N.I.F./N.I.E.:

Código CNAE (2009)  C.C.C. principal / NAF:

Régimen S.S.:  Entidad AT/EP:

Correo electrónico:

---

**3. Domicilio Social**

Tipo de Vía

Nombre de la Vía :

Número:  Bis: ☐ Escalera:  Piso:  Puerta:

Localidad:

Provincia:  Código Postal:

Teléfono:

## Anexo 12. Modelo 111.



**Agencia Tributaria**  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agencia tributaria.es

### Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF

Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta  
Declaración - Documento de ingreso

Modelo

**111**

|                       |   |  |
|-----------------------|---|--|
| <b>Declarante (1)</b> | <div style="border: 1px dashed black; height: 100px; margin-bottom: 10px;">Espacio reservado para la etiqueta identificativa</div> <p>Si no dispone de etiquetas, consigne los datos identificativos que se solicitan a continuación.</p> <div style="display: flex; border-bottom: 1px solid black;"> <div style="width: 20%; font-size: small;">NIF</div> <div style="width: 80%; font-size: small;">Apellidos y nombre o razón social</div> </div> | <b>Devengo (2)</b><br><div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>Ejercicio ... <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></div> <div>Periodo .... <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></div> </div> <div style="border: 1px solid black; height: 40px; margin-top: 10px;">Espacio reservado para la numeración por código de barras</div> |
|-----------------------|---|--|

|  |  |   |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
|--|--|---|---|--|---|-------------------------------|---|--|---|-------------------------------|---|--|---|-------------------------------|---|--|---|---------------------------|---|--|---|--------------------------|---|--|---|-------------------------------|---|--|---|-------------------------------|---|--|---|--|---|---|---|
| <b>Liquidación (3)</b>                           | <div style="display: flex;"> <div style="width: 30%; font-size: small;">I. Rendimientos del trabajo</div> <div style="width: 70%;"> <table style="width: 100%; font-size: x-small;"> <tr> <td>Rendimientos dinerarios .....</td> <td style="width: 15%;">N.º de perceptores<br/>01 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las percepciones<br/>02 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las retenciones<br/>03 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie .....</td> <td>N.º de perceptores<br/>04 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Valor percepciones en especie<br/>05 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Importe de los ingresos a cuenta<br/>06 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> </table> </div> </div> <div style="display: flex;"> <div style="width: 30%; font-size: small;">II. Rendimientos de actividades económicas</div> <div style="width: 70%;"> <table style="width: 100%; font-size: x-small;"> <tr> <td>Rendimientos dinerarios .....</td> <td style="width: 15%;">N.º de perceptores<br/>07 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las percepciones<br/>08 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las retenciones<br/>09 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie .....</td> <td>N.º de perceptores<br/>10 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Valor percepciones en especie<br/>11 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Importe de los ingresos a cuenta<br/>12 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> </table> </div> </div> <div style="display: flex;"> <div style="width: 30%; font-size: small;">III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias</div> <div style="width: 70%;"> <table style="width: 100%; font-size: x-small;"> <tr> <td>Premios en metálico .....</td> <td style="width: 15%;">N.º de perceptores<br/>13 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las percepciones<br/>14 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las retenciones<br/>15 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> <tr> <td>Premios en especie .....</td> <td>N.º de perceptores<br/>16 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Valor percepciones en especie<br/>17 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Importe de los ingresos a cuenta<br/>18 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> </table> </div> </div> <div style="display: flex;"> <div style="width: 30%; font-size: small;">IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos</div> <div style="width: 70%;"> <table style="width: 100%; font-size: x-small;"> <tr> <td>Percepciones dinerarias .....</td> <td style="width: 15%;">N.º de perceptores<br/>19 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las percepciones<br/>20 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de las retenciones<br/>21 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> <tr> <td>Percepciones en especie .....</td> <td>N.º de perceptores<br/>22 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Valor percepciones en especie<br/>23 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td>Importe de los ingresos a cuenta<br/>24 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> </table> </div> </div> <div style="display: flex;"> <div style="width: 30%; font-size: small;">V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto</div> <div style="width: 70%;"> <table style="width: 100%; font-size: x-small;"> <tr> <td>Contraprestaciones dinerarias o en especie .....</td> <td style="width: 15%;">N.º de perceptores<br/>25 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Contraprestaciones satisfechas<br/>26 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> <td style="width: 15%;">Importe de los ingresos a cuenta<br/>27 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></td> </tr> </table> </div> </div> <div style="margin-top: 10px;"> <p><b>Total liquidación:</b></p> <p>Suma de retenciones e ingresos a cuenta ( 03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27 ) .... 28 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></p> <p>A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):</p> <p>Resultados a ingresar de anteriores declaraciones por el mismo concepto, ejercicio y periodo ..... 29 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></p> <p>Resultado a ingresar ( 28 - 29 ) ..... 30 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></p> </div> | Rendimientos dinerarios .....   | N.º de perceptores<br>01 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>               | Importe de las percepciones<br>02 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de las retenciones<br>03 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Rendimientos en especie ..... | N.º de perceptores<br>04 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Valor percepciones en especie<br>05 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de los ingresos a cuenta<br>06 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Rendimientos dinerarios ..... | N.º de perceptores<br>07 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de las percepciones<br>08 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de las retenciones<br>09 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Rendimientos en especie ..... | N.º de perceptores<br>10 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Valor percepciones en especie<br>11 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de los ingresos a cuenta<br>12 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Premios en metálico ..... | N.º de perceptores<br>13 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de las percepciones<br>14 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de las retenciones<br>15 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Premios en especie ..... | N.º de perceptores<br>16 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Valor percepciones en especie<br>17 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de los ingresos a cuenta<br>18 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Percepciones dinerarias ..... | N.º de perceptores<br>19 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de las percepciones<br>20 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de las retenciones<br>21 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Percepciones en especie ..... | N.º de perceptores<br>22 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Valor percepciones en especie<br>23 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de los ingresos a cuenta<br>24 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Contraprestaciones dinerarias o en especie ..... | N.º de perceptores<br>25 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Contraprestaciones satisfechas<br>26 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de los ingresos a cuenta<br>27 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> |
| Rendimientos dinerarios .....                    | N.º de perceptores<br>01 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de las percepciones<br>02 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>    | Importe de las retenciones<br>03 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>       |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Rendimientos en especie .....                    | N.º de perceptores<br>04 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Valor percepciones en especie<br>05 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de los ingresos a cuenta<br>06 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Rendimientos dinerarios .....                    | N.º de perceptores<br>07 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de las percepciones<br>08 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>    | Importe de las retenciones<br>09 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>       |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Rendimientos en especie .....                    | N.º de perceptores<br>10 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Valor percepciones en especie<br>11 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de los ingresos a cuenta<br>12 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Premios en metálico .....                        | N.º de perceptores<br>13 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de las percepciones<br>14 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>    | Importe de las retenciones<br>15 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>       |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Premios en especie .....                         | N.º de perceptores<br>16 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Valor percepciones en especie<br>17 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de los ingresos a cuenta<br>18 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Percepciones dinerarias .....                    | N.º de perceptores<br>19 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de las percepciones<br>20 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>    | Importe de las retenciones<br>21 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>       |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Percepciones en especie .....                    | N.º de perceptores<br>22 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Valor percepciones en especie<br>23 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Importe de los ingresos a cuenta<br>24 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |
| Contraprestaciones dinerarias o en especie ..... | N.º de perceptores<br>25 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span>  | Contraprestaciones satisfechas<br>26 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> | Importe de los ingresos a cuenta<br>27 <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span> |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |                           |   |  |   |                          |   |  |   |                               |   |  |   |                               |   |  |   |  |   |   |   |

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>Ingreso (4)</b> | <p><b>Ingreso efectuado a favor del Tesoro público.</b> Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.</p> <p>Importe del ingreso ..... I <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></p> <p>(casilla 30)</p> <p>Forma de pago: <input type="checkbox"/> En efectivo <input type="checkbox"/> E.C. adeudo en cuenta</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; font-size: x-small; display: flex; justify-content: space-between;"> <div>Código cuenta cliente (CCC)</div> <div>Entidad      Secursal      DC      Número de cuenta</div> </div> |
|--------------------|--|

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>Firma (7)</b> | <p>_____, a ____ de _____ de _____</p> <p>Firma: _____</p> |
|------------------|--|

|                     |   |
|---------------------|---|
| <b>Negativa (5)</b> | <p><input type="checkbox"/> <b>Declaración negativa</b></p> |
|---------------------|---|

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>Complementaria (6)</b> | <p>Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.</p> <p><input type="checkbox"/> <b>Declaración complementaria</b></p> <p>En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.</p> <p>Nº de justificante: <span style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></span></p> |
|---------------------------|--|

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada


**Ejemplar para el sujeto pasivo**

## Anexo 13. Modelo 115.

|       |  |  |
|-------|--|--|
| Ayuda | <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <span>Castellano</span> <span>Català</span> <span>Galego</span> <span>Valencià</span> </div> | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>Rellenar Formulario</span> </div> |
|-------|--|--|



MINISTERIO  
DE ECONOMIA  
Y HACIENDA



**Agencia Tributaria**

Delegación

Administración de

Código de Administración

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Impuesto sobre Sociedades.

Impuestos sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes).

Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

Declaración-documento de ingreso

**Modelo**

**115**

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

N.I.F.

Apellidos y nombre, denominación o razón social

C./Plaza/Avda.

Domicilio fiscal, nombre de vía pública

Número

Esc.

Piso

Prta.

Teléfono

Municipio


Provincia

Código Postal

Devengo (2)

Ejercicio..     Período....

114468056245 3



Liquidación (3)

**RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA**

|  |   |  |
|--|---|--|
| N.º de perceptores .....   | 1 | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
| Base de las retenciones e ingresos a cuenta .....  | 2 | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
| Retenciones e ingresos a cuenta .....  | 3 | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
| A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):  | 4 | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
| Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período .....   | 4 | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
| Resultado a ingresar <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">3</span> - <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">4</span> ..... | 5 | <input style="width: 90%;" type="text"/> |

Complementaria (4)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esa casilla.

☐ Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

N.º de justificante

Ingreso (5)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.

Forma de pago: ☐ En efectivo ☐ E.C. Adeudo en cuenta

Importe:

Código cuenta cliente (CCC)

| Entidad                                   | Oficina | D.C. | Núm. de cuenta |
|---|---------|------|----------------|
| <input style="width: 100%;" type="text"/> |         |      |                |


Firma (6)

Fecha: .....

Firma: .....

|                     |  |  |
|---------------------|--|--|
| Rellenar Formulario | <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <span>Castellano</span> <span>Català</span> <span>Galego</span> <span>Valencià</span> </div> |  |
|---------------------|--|--|

# Anexo 14. Modelo 303.



**Agencia Tributaria**  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

**Impuesto sobre el Valor Añadido**  
AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo

# 303

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

**NIF**

**Apellidos y Nombre o Razón social**

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI ☐ NO ☐

Devengo (2)

**Ejercicio**   
**Período**

Liquidación (3)

**IVA Devengado**

|   | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|---|----------------|--------|-------|
| Régimen general .....   | 01             | 02     | 03    |
|   | 04             | 05     | 06    |
|   | 07             | 08     | 09    |
| Recargo de equivalencia .....   | 10             | 11     | 12    |
|   | 13             | 14     | 15    |
|   | 16             | 17     | 18    |
| Adquisiciones intracomunitarias ..                                      | 19             |        | 20    |
| <b>Total cuota devengada</b> ( 03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20 ) ..... |                |        | 21    |

**IVA Deducible**

|   | Base | Cuota |
|---|------|-------|
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes .....                            | 22   | 23    |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión ..                  | 24   | 25    |
| Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes corrientes .....                       | 26   | 27    |
| Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes de inversión .....                     | 28   | 29    |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....                               | 30   | 31    |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....                             | 32   | 33    |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....  |      | 34    |
| Regularización inversiones .....  |      | 35    |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12) ..... |      | 36    |
| <b>Total a deducir</b> ( 23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36 ) .....                 |      | 37    |

**Diferencia** ( 21 - 37 ) ..... 38

Atributable a la Administración del Estado ..... 39 %

Cuotas a compensar de periodos anteriores ..... 40

Entregas intracomunitarias ..... 42

Exportaciones y operaciones asimiladas ..... 43

Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción ..... 44

**Resultado** ( 40 + 41 + 45 ) ..... 46


Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.  
 45  euros

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):  
 Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo ..... 47

**Resultado de la liquidación** ( 46 - 47 ) ..... 48



## Anexo 15. Modelo 390.

|  |  |  |                                       |
|--|--|--|---------------------------------------|
| <br><b>MINISTERIO DE HACIENDA<br/>Y ADMINISTRACIONES<br/>PÚBLICAS</b> | <b>Agencia Tributaria</b><br>Teléfono: 901 33 55 33<br>www.agencia tributaria.es | <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b><br><b>Declaración-Resumen anual</b> | <b>Pág. 1</b><br>Modelo<br><b>390</b> |
|--|--|--|---------------------------------------|

2
**Ejercicio**.....

**Devengo**    **Declaración sustitutiva**.....

**Número identificativo declaración anterior**.....

Espacio reservado para numeración y código de barras

**1**    **Sujeto pasivo**

**NIF** .....    **Apellidos y Nombre o Razón social o denominación** .....

Registro de devolución mensual en algún periodo del ejercicio .....

Régimen especial del grupo de entidades en algún periodo del ejercicio .....    **Nº Grupo** .....    **Dominante** ☐    **Dependiente** ☐

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco    **SI** ☐    **NO** ☐    **NIF entidad dominante** .....

¿La autoliquidación del último periodo corresponde al régimen especial del grupo de entidades?    **SI** ☐    **NO** ☐

**3**    **Datos estadísticos**

| <b>A</b> <b>Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)</b> | <b>B</b> <b>Clave</b> | <b>C</b> <b>Epígrafe IAE</b> |
|---|-----------------------|------------------------------|
| <b>Principal</b>  |                       |                              |
| <b>Otras</b>  |                       |                              |
|   |                       |                              |
|   |                       |                              |
|   |                       |                              |
|   |                       |                              |
|   |                       |                              |

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" ..... **D** ☐

**DECLARACIÓN DE SUJETO PASIVO INCLUIDO EN AUTOLIQUIDACIONES CONJUNTAS**

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la autoliquidación conjunta a través de la entidad:

**NIF** .....    **Razón social** .....

**4**    **Datos del representante y firma de la declaración**

**PERSONAS FÍSICAS Y ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA**

**Representante**

**NIF** .....    **Apellidos y Nombre o Razón social o denominación** .....

**Calle, Pza., Avda.** .....    **Nombre de la vía pública** .....    **Número** .....    **Esc.** .....    **Piso** .....    **Prta.** .....    **Teléfono** .....


**Municipio** .....    **Provincia** .....    **Cod. Postal** .....

**Fecha:** .....    **Firma:** .....

**PERSONAS JURÍDICAS**

**Declaración de los Representantes legales de la Entidad**  
 El/los abajo firmante/s, como representante/s (legal/es) de la Entidad declarante, manifiesta/n que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del impuesto.  
 En testimonio de lo cual firmat/n la presente declaración:

|                                    |                                    |                                    |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| En ..... a ..... de ..... de ..... | En ..... a ..... de ..... de ..... | En ..... a ..... de ..... de ..... |
| Por poder, .....                   | Por poder, .....                   | Por poder, .....                   |
| D .....<br>NIF .....               | D .....<br>NIF .....               | D .....<br>NIF .....               |
| Fecha Poder .....                  | Fecha Poder .....                  | Fecha Poder .....                  |
| Notaria .....                      | Notaria .....                      | Notaria .....                      |


**Agencia Tributaria**

**Ejemplar para la Administración**

**Anexo 16. Modelo 349.**

| Agencia Tributaria                                 |                 | Resumen operaciones con la Unión Europea        |                   | Relación de operaciones intracomunitarias |   | Hoja Interior  |                      |
|--|-----------------|---|-------------------|---|---|----------------|----------------------|
| <b>Datos identificativos de esta hoja interior</b> |                 |   |                   |   | Espacio reservado para número identificativo y código de barras |                | Modelo<br><b>349</b> |
| NIF del declarante                                 | Ejercicio       | Periodo   | Hoja interior n.º |   |   |                |                      |
|  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| <b>Operador 1</b>                                  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| Código país  | NIF comunitario | Apellidos y nombre, denominación o razón social |                   |   | Clave   | Base imponible |                      |
|  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| <b>Operador 2</b>                                  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| Código país  | NIF comunitario | Apellidos y nombre, denominación o razón social |                   |   | Clave   | Base imponible |                      |
|  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| <b>Operador 3</b>                                  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| Código país  | NIF comunitario | Apellidos y nombre, denominación o razón social |                   |   | Clave   | Base imponible |                      |
|  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| <b>Operador 4</b>                                  |                 |   |                   |   |   |                |                      |
| Código país  | NIF comunitario | Apellidos y nombre, denominación o razón social |                   |   | Clave   | Base imponible |                      |
|  |                 |   |                   |   |   |                |                      |

| Agencia Tributaria                                 |                 | Resumen operaciones con la Unión Europea        |                   | Rectificaciones de periodos anteriores |   | Hoja Interior |                      |
|--|-----------------|---|-------------------|--|---|---------------|----------------------|
| <b>Datos identificativos de esta hoja interior</b> |                 |   |                   |  | Espacio reservado para número identificativo y código de barras |               | Modelo<br><b>349</b> |
| NIF del declarante                                 | Ejercicio       | Periodo   | Hoja interior n.º |  |   |               |                      |
|  |                 |   |                   |  |   |               |                      |
| <b>Operador 1</b>                                  |                 |   |                   |  |   |               |                      |
| Código país  | NIF comunitario | Apellidos y nombre, denominación o razón social |                   |  | Clave   |               |                      |
|  |                 |   |                   |  |   |               |                      |
| Ejercicio  | Periodo         | Base imponible rectificada                      |                   |  | Base imponible declarada anteriormente                          |               |                      |
|  |                 |   |                   |  |   |               |                      |

## Anexo 17. Modelo 347.

[Generar código](#)



**Agencia Tributaria**  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agencia tributaria.es

**DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES  
CON TERCERAS PERSONAS**  
DECLARACIÓN  
REAL DECRETO 1065/2007, DE 27 DE JULIO

**Pág. 1**  
  
Modelo  
**347**

**Declarante**

Espacio reservado para la etiqueta identificativa  
(si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos)

N.I.F. \_\_\_\_\_ TELÉFONO DE CONTACTO \_\_\_\_\_

APELLIDOS Y NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL \_\_\_\_\_

N.I.F. del representante \_\_\_\_\_

347657362529 6



**Ejemplar y modalidad de presentación**

Ejemplar: \_\_\_\_\_

Modalidad de presentación:

Impreso: ☐

Soporte: ☐

**Declaración complementaria o sustitutiva**

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir datos que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma, o si el objeto es modificar parcialmente el contenido de la anteriormente presentada, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria que corresponde, o ambas, en su caso".

Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio en la cual se hubieran consignado datos incorrectos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente.

Declaración complementaria por inclusión de datos: ☐

Declaración complementaria por modificación o anulación de datos: ☐

Declaración sustitutiva: ☐

Número identificativo de la declaración anterior: \_\_\_\_\_

**Resumen de los datos incluidos en la declaración**

Número total de personas y entidades relacionadas en las hojas interiores o soporte:  \_\_\_\_\_

Importe total de las operaciones relacionadas en las hojas interiores o soporte:  \_\_\_\_\_

Número total de inmuebles relacionados en la hoja anexo de arrendamiento de locales de negocio o soporte:  \_\_\_\_\_

Importe total de las operaciones relacionadas en la hoja anexo de arrendamiento de locales de negocio o soporte:  \_\_\_\_\_

**Fecha y firma**

Fecha: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Faa: D/CN \_\_\_\_\_

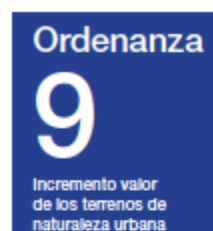
Cargo o empleo: \_\_\_\_\_

**Espacio reservado para la Administración**

[Generar código](#)

[Hoja-resumen. Ejemplar para la Administración](#)





## ORDENANZA FISCAL Nº 9

### Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana

#### *I. Disposición general*

**Artículo 1.-** De conformidad a lo determinado en los artículos 59.2 y 104 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, se establece el impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana.

#### *II. Hecho imponible*

**Artículo 2.- 1.** Constituye el hecho imponible el incremento de valor que experimentan los terrenos de naturaleza urbana y que se ponga de manifiesto a consecuencia de la transmisión de la propiedad de los mismos por cualquier título o de la constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce, limitativo del dominio sobre los referidos terrenos.

**2.** Se considerarán sujetas al impuesto toda clase de transmisiones, cualesquiera que sea la forma que revistan, comprendiéndose por tanto entre otros actos cuya denominación pueda quedar omitida, los siguientes:

- a) Contratos de compraventa, donación, permuta, dación en pago, retractos convencional y legal, transacción.
- b) Sucesión testada e intestada.
- c) Enajenación en subasta pública y expropiación forzosa.
- d) Aportaciones de terrenos e inmuebles urbanos a una sociedad y las adjudicaciones al disolverse.
- e) Actos de constitución y de transmisión de derechos reales, tales como usufructos, censos, usos y habitación, derecho de superficie.

**3.** No tendrán la consideración de transmisiones de dominio a los efectos del Impuesto sobre incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana los actos siguientes:

- a) La constitución de la Junta de Compensación por aportación de los propietarios de la Unidad de Ejecución, en el caso de que así lo dispusieran los Estatutos, o en virtud de expropiación forzosa, y las adjudicaciones de solares que se efectúen a favor de los propietarios miembros de dichas juntas y en proporción a los terrenos incorporados por aquéllos, conforme el artículo 18 de la Ley del Suelo aprobado por RDL 2/2008 de 20 de junio.
- b) Los de adjudicación de terrenos a que dé lugar la reparcelación, cuando se efectúen

